Ts'ai cheng

財政

CAI ZHENG

一九五九年

14

[illegible]IVE[illegible] OF MICHIGAN
NOV 11 1959
FAR EASTERN ROUTING

財政

1959年第14期

目　录

評論：管好流动資金是一件大事……………………（1）
評論：加强稅收計划、会計、統計工作…（3）
大力提高建筑安裝企业經济核算工作水平……………………雷峻山（6）
对加强經济核算的几点認識…………余秉坚　沈康南（11）
积极組織經驗交流　做好預算管理工作……………………財政部預算司預算执行处（14）
談談改革預算会計制度………………吉林省財政厅預算处（15）
挖掘生产潛力　积累建設資金……………四川省建設厅（17）
資金的供应与监督…………………………紀裕后（19）
我县稅收工作的轉折点…………河北省武清县財政局（20）
結合稽征管理协助企业加强經济核算……………………江西省南昌市稅务局稅政一科（22）
問題討論：調查研究与检查分析……………………沈行韦（24）
問題討論：对稅收工作如何愈作愈細致的浅見……何惠文（25）
書評：一本研究农民負担問題的好書…………左春台（27）
譯文：財政系統为实現苏共第二十一次代表大会的决議而斗爭………苏联財政部部长　阿·玆維列夫（30）

評論 管好流动資金是一件大事

国家在一定时期里能够用在生产方面的物資是有限度的，可是又要求生产发展得尽量快一些，为了达到这个目的，除了要設法减少单位产品耗用的物資以外，還要求把这些物資在整个生产領域里面分配得妥当，使用得合理，在生产过程中尽可能少占用物資。这也就是說，国家要求这部分物資既要能夠保証各生产单位維持正常生产所必需的材料和在制品等得到充分供应，同时又要使这部分物資保持在最低限度以內，这就要使这些生产資料进入生产領域以后，尽快地完成生产过程，实現它的社会效能，不被积压，不被挪用。这部分物資如果使用、分配得不合理，譬如这个企业占用物資过多，那么别的企业的最低合理需要就得不到保証，或者会影响到国家的基本建設規模的进一步扩大。可以看出，管好这批物資是一件十分重要的事情。

国家管理这部分物資的方法，除了用实物的分配計划以外，同时還用貨币、价值形式，把它作为流动資金来管理和核算。我們財政和財务工作者的重要职責之一，就是要管好流动資金。

要加強企业流动資金的管理，首先是核定資金定額，这是管好流动資金的前提。企业为了保証生产的正常进行，必須儲备一定的原材料、在制品、半成品和一部分小型生产工具，企业所生产的产品也不能馬上分配出去，需要在企业里停留一个短促的时間，所有这些，都是企业不可缺少的物資儲备。这些物資的最低限度儲备量的貨币表現，就是流动資金定額，也就是企业經常占用資金的一个計划数字。現在有些同志認为，反正有銀行給錢，不核定流动資金定額似乎也沒有什么关系，这种想法，显然是錯誤的。許多企业的情况說明，沒有定額就是在資金占用上沒有一个框框，企业在儲备材料等方面不能在最低限度以內去精打細算了，結果便会造成資金的积压，影响了其他企业单位的必要儲备，势必要使国民經济有計划按比例地发展的原則遭到破坏。我們国家的生产和建設都是有計划的，不能設想，在流动資金方面可以沒有計划。流动資金定額管理是企业計划管理的一部分，沒有流动資金定額，企业的生产和經营就不能正常地进行，也就不能实行經济核算。流动資金定額管理也和銀行信貸計划管理有着密切的关系，沒有它，銀行就不能合理地安排信貸計划。流动資金定額管理又是国家財政計划管理的一部分，沒有它，就不能正确計算应該增拨的流动資金数字，而財政增拨的資金过多过少，都会影响生产和建設事业有計划地发展。由此可見，核定流动資金定額，不論从那一方面来說，都有非常重要的意义。这不是人們凭空設想出来的东西，而是实际工作中不可缺少的东西。那种不要流动資金定

额或忽视核定定额的思想，都是不对的。最近財政部和中国人民銀行总行根据国务院指示发出联合通知，要求迅速核定流动資金定額，各地都迅速采取了措施，积极进行了这項工作。这将为进一步加強流动資金管理打下基础。

其次是加強定額管理。有了先进的流动資金定額，并不等于万事大吉了。加強經常的定額管理，核定定額只是一个开始，必须在实际工作中加強經常的定額管理，这就要求发动各方面的积极性，千方百計地来节省流动資金，如加強材料采購的計划性，加強材料使用的管理工作，及时清理处理不适用的材料等。各級財政部門要协同銀行和企业主管部門加強定額管理，經常深入企业了解情况，帮助企业加強資金管理，同时根据生产的需要，不断改进自己的工作。

加強定額管理的另一个重要問題，是保証資金的完整无缺。国家撥給企业的流动資金，是为了保証企业生产的正常进行，如果随便挪用，就会减少生产和流轉領域中不可缺少的物資儲备，影响企业的正常生产，影响国民經济有計划按比例地发展。从各地反映的情况来看，今年还有不少单位仍有挪用流动資金的現象。例如，把流动資金挪用到基本建設上，或者把基本建設中应該配置的备件、工具、器具等挤到了流动資金里面开支，或者把基本建設单位的为下年儲备压得很低，要供銷部門包起来，等等，这都是不允許的。財政部門应协同銀行和企业主管部門加強检查，坚决糾正这种挪用流动資金的現象。此外，企业应該上交的利潤、基本折旧基金和超計划利潤应当及时上交，不能拖欠占用。在这方面如果抓得不紧，不仅影响国家收入，而且对企业加強資金管理，加強經济核算，也是有害的。

再次是迅速清理仓庫，积极处理积压物資。目前的情况是这样：我們国家的物資还不很充足，但是，在不少企业的仓庫里还积压着不少本企业不用的物資，不能及时用到生产建設上去，这是一个很大的浪費。物資积压的原因，除与生产計划的变更有关系外，有些单位存在只顧本单位的方便，忽視节約使用資金的思想，也是促成物資积压的原因。希望各級財政部門协同銀行、計划部門和企业主管部門，在流动資金計划定額下达以后，迅速帮助企业进行一次清仓工作，把本单位不适用或者暂时不急用的物資积极調給其他单位使用，以充分发揮物資的效用。北京市計委成立了工业物資和商业庫存两个普查办公室，領导全市工商业清查仓庫，有計划有領导地处理积压物資，我們認为这是一个好办法。希望各地都能抓紧进行这項工作。

1958年以来，机械工业系統由于生产任务变动較多，积压了不少在制品和半成品，現在也有必要作一次清查处理，减少积压物資，加速資金周轉。这些积压物資原則上由中央各主管部和地方分別負責，按照不同的情况，采取不同的处理办法。已經完成了相当大的工作量（例如已完成工作量80%以上），只差少量材料或外購件的，应該积极設法补齐成套；必須轉厂生产的，要迅速轉厂；本厂不用了的外購件要积极調給其他厂；虽有条件完成生产，但沒有需要的，可以暂緩生产或不生产；質量不合格的产品，該报废的就要报废；今年內无力繼續完成生产的，可以結合制訂明年的生产計划积极处理。除机械工业系統外，其他工业系統也要积极进行这項工作。有的部門已經开始这样做了，我們財政和企业財务工作同志要积极参加这項工作。

最后，要抓紧建立必要的規章制度。同其他工作一样，流动資金管理工作也必須有規

加强税收計划、会計、統計工作

評論

税收計划、会計、統計工作是税收工作中的一个重要組成部分，是組織税收收入工作中不可缺少的工具。今年5月份全国税务局长会議确定了当前税收工作的任务是："正确貫彻税收政策，大力組織收入，更好地为社会主义建設服务。"为了切实的貫彻这个会議的精神，就必須加強税收計划、会計、統計工作，以积极的推动組織税收收入，完成和超額完成今年的税收計划。

如何作好税收計划、会計、統計工作呢？

首先，必須充分发挥税收計划、会計、統計工作的作用。税收計划工作的作用主要表現在能够积极推动組織动員税收收入工作。税收計划是根据国民經济計划指标、税收政策的要求和税收工作的部署編制的。它是国家預算收入的一个重要組成部分，又是税务机关在一定时期内要努力完成的奋斗目标。同时税收計划执行結果又是考核税收工作成績的重要标志之一。因此，税收計划就具有推动和检查税收收入工作的作用。税收統計工作的作用，主要是为研究和制定税收政策、編制和检查税收計划提供必要的依据。税收統計报表的指标和統計方法是根据税法的规定、税收工作的要求和滿足税收計划的需要来确定的。因此，通过統計資料，可以及时反映經济税源变化的特点；体現税收政策实施的效果；积累研究、制定税收政策、編制和检查税收計划的必要資料。税收会計工作的作用，主要是监督税款及时入庫，反映税收成果。税收会計按照税款必須足額及时入庫的要求，制定一套完整的核算制度。通过会計核算，可以监督税款及时入庫，防止税款的积压挪用，督促催交清理滞欠税款，正确反映税收收入成果，考核計划的完成进度。

正确的認識税收計划、会計、統計工作的作用，才能够根据它的特点，充分的运用它，发挥它在組織收入中应起的作用。

税收收入目前仍占到国家預算收入的30%左右，税收計划的編制和完成得好坏，对国

章制度。盲目采購材料，无人管理仓庫，产品检查制度不严，必然造成資金的积压和浪費。去年破除的規章制度就总的情况来說大部分是应該破的，但是，不少企业新的制度沒有完全建立起来，今后应該根据每一企业的特点，制訂材料的采購、保管和核算制度，以及半成品、在产品和成品的質量检查制度。对于某些必要的、还能适用的規章制度，也可以考虑恢复，但不能走老路，把一套繁瑣的制度原封不动地搬出来。

加強流动資金管理工作是一件大事，希望各級財政部門在党委的統一領导下，同有关部門密切协作，深入研究流动資金問題。只要我們积极克服困难，踏踏实实地埋头苦干，就能迅速把流动資金管理工作提高一步。

家预算的編制和完成都有直接的关系，所以必须严肃的对待这个工作。在編制税收計划的时候，一方面应当以国民經济計划指标作为主要依据，另一方面，对于国民經济計划指标包括不全和不包括的各項税源，应当根据税收历史資料和有关部門的材料作适当的估計，使税收計划既积极又可靠。

税收計划一經确定，就应該認真貫徹执行。在执行过程中，必须掌握收入进度，研究計划执行情况和加強对經济税源的分析研究工作。在进行这些工作的时候，就需要必要的資料和数字，正确的进行税源統計，及时的編制报表。通过这些工作，才能够及时发現問題，采取相应的措施，挖掘税源潜力，加強組織收入工作。只有这样做，才符合党的八屆六中全会决議中所強調指出的經济工作一定要愈作愈細致的精神，才可能使我們主观認識接近或者符合客观实际，增強工作的主动性和預見性，避免工作的盲目性，把冲天的干劲和科学分析結合起来。

其次，要認真的貫徹税收計划、会計、統計工作制度。税收計划、会計、統計工作制度，是根据組織收入工作的需要制定的，是为組織收入工作服务的。認真貫徹制度就可以更好地积极推动組織收入工作，反映税收政策执行的情况，为研究制定税收政策提供必要的資料，监督税款及时入庫，保証国家的財政收入。

整风运动以来，对原有的税收計划、会計、統計工作制度，作了几次审訂和改进，簡化了报表，并且把若干具体处理权限下放到省一級税务局管理。現在看来，这些改革是必要的，做法基本上是妥当的。最近税务总局在天津召开的計划、会計、統計工作专业会議上，又根据經济发展变化和税收工作的需要，对制度作了若干的补充。現行的这套制度，是工作上必不可少的，必須認真貫徹执行。

一年来的实践証明，在工作上必须貫徹两条腿走路的方针，一方面应該強調政治挂帅，走群众路綫；一方面还需要有合理的规章制度，来保証工作的順利开展。对于那些不合理的、妨碍工作发展的规章制度，必须坚决的“破”和彻底的改革。但是，对规章制度改革不能認为“破”得越多越好。“破”不是我們的目的，“破”是为了更好的“立”，“破”不合理的规章制度是为了“立”适应工作需要的规章制度。必须正确認識“破”和“立”的辯証关系，那种認为只要政治挂帅，輕視规章制度，只強調“破”不要“立”的想法是不全面的。

在制定税收計划、会計、統計工作制度的时候，应当根据工作要求和制定制度的基本原则，规定各項主要指标和内容。凡是要求全国統一的工作制度，各級税务局应該認真执行。在执行过程中，如果有意見，可以提出，但是沒有經过統一修改以前，仍然应該繼續执行。这是因为統一的指标和内容，只要有一个地区变动了，就会影响全面数字的綜合汇总，使全套数字失去完整性，不利于分析研究工作的开展。除了統一规定的指标以外，各地可以根据工作的需要适当的增加一些地区性指标和内容，但必須注意不要过于繁瑣。

对于那些下放給省一級税务局处理的权限，不能层层下放。特别是有关会計处理的权限，如税款的征收解庫，税局、金庫的对帳签証，税票的管理和审核等制度，应該由省一級税务局認真的管理，拟定具体办法，以保証税款及时解庫，防止积压挪用，做到税局和金庫数字一致，严禁用白条子和其他非正式凭証征税。只有加強管理，才可以堵塞漏洞，防止工作上可能产生的混乱现象。

最后，要加強税收計划、会計、統計工作，就必須健全工作机构和充实干部力量。为了使税收計划、会計、統計工作順利开展，貫彻执行制度，应該健全专責机构和充实专职人員，因为再好的制度，如果沒有专責机构来貫彻，专責人員的工作来保証，是不能体現它应有的作用的。所以健全机构、充实干部力量是进一步加強税收計划、会計、統計工作的重要保証。

基层税务机关是具体的征收业务单位，也是貫彻执行税收計划、会計、統計工作制度的基层单位。只有基层单位的工作做好了，制度的貫彻执行才有保証。因此，健全基层税务机关的計划、会計、統計工作机构，充实干部力量，是当前进一步加強税收計划、会計、統計工作的关鍵。

实踐証明，税收計划、会計、統計机构的設立，应該和税收业务单位在一起。这样做的好处是：能夠与征收业务单位密切結合起来，有利于貫彻政策，加強稽征管理工作；有利于掌握税收税源变化，加強經济税源的分析研究工作，促使工作愈作愈細；能夠做到上下对口，有利于积极的推动組織动員税收收入工作。

目前有些干部业务水平还不能适应工作的需要，希望省和专区一級税务局最好能夠把現行的制度規定，編成干部业务学习材料，供干部学习，使干部很快的熟悉这些制度，提高业务水平，更好地完成工作任务。

为了迅速的加強税收計划、会計、統計工作，希望各級税务局能夠尽快的对税收計划、会計、統計工作作一次認真的检查，从检查中发現問題，教育干部，提高干部业务水平，針对存在問題，采取措施，改进工作，在第三季度内使税收計划、会計、統計工作出現一个新的局面。

財政部税务总局在天津市召开了全国税收計划、会計、統計工作会議

为了貫彻5月全国税务局长会議的精神，財政部税务总局于6月25日至7月5日在天津市召开了全国税收計划、会計、統計工作专业会議。参加会議的有全国各省、市、自治区税务局計会科长及部分市、专、县税务局計会处、科(股)长40多人。

这次会議在統一思想認識的基础上，討論了1959年税收計划指标；加强計划工作和加强經济税源分析研究工作；健全税收計划、会計、統計工作制度。特別对进一步加强基层税务机关的会計工作，作了专門討論。

与会代表一致認为：这次会議开得較好，也較及时，統一了思想認識，明确了工作方向，对健全制度、加强工作起着重要的作用。

会議最后由税务总局申平副局长作了綜合发言，要求各地首先把上半年税收完成情况認眞地作一次检查和分析，落实数字，摸出收入規律来指导下半年的組織收入工作。其次要求各地認眞貫彻税收計划、会計、統計工作制度，对目前制度执行情况在第三季度内作一次检查。最后要求各地在恢复税务机构的同时健全和充实計会机构和干部。希望各地把这次会議的精神尽快的貫彻下去，并且通过紅旗竞赛运动把每一个同志的积极性充分調动起来，使税收計划、会計、統計工作很快出現一个新的面貌。

現在各地正根据会議要求积极貫彻布置。

简讯

大力提高建筑安装企业经济核算工作水平

·雷 峻 山·

在增产节約运动中，全面加强企业管理工作，是当前建筑安装企业的一項重要任务。加强經济核算工作，是把大規模的群众运动和細致的管理工作結合起来的重要措施，正是加强企业管理尤其是成本管理的有效方法。目前建筑安装企业的經济核算工作正在經历着一个从大破大立到巩固提高的过程，这个过程将会大大地促进政治挂帅与經济管理的統一，破与立的統一，放与管的統一，以及簡与細的統一等，使經济核算工作开始进入一个新的阶段。我們現在的任务，就是要坚决地貫彻执行中央关于全面加强企业管理的指示，采取有效措施，尽可能加速这个过程，使經济核算工作在增产节約运动中发揮更大的积极作用。

（一）健全成本計划工作和改进施工預算制度

建筑安装企业要不要編成本計划？要編什么样的成本計划？过去大家对这个問題的看法是有分歧的。有些同志主张不編成本計划，認为只要有降低成本指标和降低成本措施計划就行了；有些同志则是不問具体情况如何，主张都要編全套的成本計划。我們認为，成本計划不能不編，因为成本計划是进行成本管理的基础，沒有它，就不可能有效地控制成本，也不可能正确地核算和分析成本。但是，是不是所有单位都要編一样的成本計划呢？不能这样，因为各級施工单位的生产条件和具体情况不同，編制成本計划的內容和要求，也应当有所不同。一般来說，公司、工程处在編施工計划的同时，要提出主要的降低成本技术組織措施和間接費用节約計划，确定降低成本指标，并尽可能編制年度和季度的成本計划，作为下达成本指标、分配物資和控制劳动力的参考依据。当然，在施工計划未定的情况下，公司、工程处也可以只制訂降低成本指标和措施計划，而不一定編制全面的成本計划。因为公司和工程处一般都是管理单位，不是具体施工单位，只要有了降低成本指标和措施計划，也是可以的。但是，在工段就不能这样了。因为工段是具体施工单位，必須有足以控制成本、貫彻节約措施和为成本核算提供依据的成本計划。加强建筑安装企业成本計划工作的重点，在于加强基层施工单位（工段）的成本計划工作。企业的成本計划工作是否健全，主要决定于基层的成本計划工作是否健全。

如何健全基层的成本計划工作呢？首先是健全施工預算工作。因为工段根据施工定額和节約措施編制的单位工程施工預算，也就是单位工程的成本計划，单位工程施工預算的綜合也就是工段的全部成本計划，如果按时間加以划分，就是一定时期的成本計划。編制施工預算的好处很多，主要是：可

以适应現在設計預算大部跟不上施工和变动較多的情况下的核算需要；能够算出工料耗用数量，便于控制工料消耗，并避免材料过多进場，完工后过多回收剩料的运費損失；根据施工預算能够准确地签发綜合任务单，为推行队組核算創造条件；能够更細致地核算和分析单位工程的技术經济問題；通过編制施工預算有利于貫徹技术組織措施，并有利于审查图紙，避免設計預算漏項。为了改进和加强施工預算工作，需要适当简化施工定額、表格和編制內容。編制施工預算要結合审查图紙，交来一个单位工程图紙就編一个单位工程施工預算；交来一个分部（項）工程图紙就編一个分部（項）工程施工預算；施工預算最好下放到工段来編，使工程更加直接关心經济核算；要走群众路綫，采取領导人員、技术人員、管理人員和工人群众相結合的方法来編；对比較复杂的計量工作要有专人負責，以便积累經驗，熟悉业务，提高效率；要循序漸进，由点到面，由低到高。条件差的，开始时可以只編制重点項目的施工預算，待条件具备时再全面地編制。

为了改进和加强建筑安装企业成本計划工作，还应当在編制施工預算的基础上，推行綜合任务单。根据施工預算签发的綜合任务单，不仅是队組的作业計划，同时是队組的成本計划。这样就能够把成本管理和生产管理統一起来。

（二）推行分級核算

在經济核算工作中，繼續发揚群众路綫的工作方法，是貫徹經济核算、加强成本管理的一个重要問題。經驗証明，根据統一領导与分級管理相結合的原則，推行分級核算，是在經济核算工作中彻底地走群众路綫的好办法。在建筑安装企业中实行分級核算，就是要适应企业內部的生产体制，建立三級或四級的核算体系，从公司到基层队組都进行核算工作。各級的核算工作要根据各級生产单位的不同生产条件，規定不同的核算任务、核算內容和核算方法，使各級核算工作紧密結合，互相制約，互相补充。許多单位的經驗証明，实行分級核算的优越性是很显著的：第一，各級生产环节各有不同的核算內容和方法，愈到基层愈細致，愈具体，符合經济工作愈做愈細致的原則；第二，实行分級核算，可以更好地做到层层核算，人人核算，加强成本責任制；第三，实行分級核算能够使核算工作同生产活动更紧密地結合起来。

在建筑安装企业的分級核算工作中，工段核算是很重要的环节，应当注意健全和加强工段的核算工作。因此，除了前面已經說过的要把編制施工預算工作下放工段，和采取措施改进施工預算工作外，还需要配备工段成本員。这是加强核算工作第一綫的問題。所有单位都应挑选优秀的財务人員到工段去当成本員，并且經常加强成本員的培訓工作，提高他們政治水平和业务能力。另外，还应当根据需要充实工段的职能人員，明确他們的分工，加强彼此协作，在統一領导下，共同搞好生产管理和經济核算工作。那种搞“无干（部）工段”的作法是不正确的。

队組核算是分級核算的基础。发展和巩固队組核算，这是当前实行分級核算工作的一个重要問題。为此，要积极培养工人核算員，并相对固定队組中的核算力量，以适应劳动組織經常变动的特点；要做好現場材料管理工作，为队組进行材料耗用核算和評比节約效果創造条件；要加强思想領导和組織工作，使队組核算同群众性的評比竞賽和宣传鼓动工作結合起来，同时应当实行适当的奖励制度，使政治思想教育同物質奖励結合起来；此外还要适当地簡化核算手續，并帮助工人制定必要的快速核算方法，例如工資速算表等。

在加强工段、队組的核算工作的同时，公司、工程处的核算工作也要相应加强，在統一进行綜合核算工作的同时，必須进一步做好重点核算工作和調查研究工作，并及时帮助解决工段核算和队組核算工作中存在的問題。只有从公司到队組的核算工作都加强起来，我們企业的經济核算体系才能是健全的，我們企业的經济核算制度才能是巩固的。

（三）开展經济活动分析工作

以成本分析为中心的經济活动分析工作，应当成为企业管理工作中經常的重要工作。大家知道，如果沒有成本分析，如果不通过成本分析去发現各方面的經济活动的积极因素和薄弱环节，成本核算和分析工作就起不到应有的积极作用，現在有些单位不大注意經济活动分析，成本分析的局限性也很大，这就需要采取措施来改变这种情况。

經济活动分析工作要同分級核算工作相結合。核算与分析是两位一体的东西，那里有核算工作，那里就应当有分析工作。各級生产单位都要經常进行經济活动分析，定期或不定期地分析成本状况，并要逐級地进行检查。例如工程处要检查工段的經济活动情况，工段要检查队組的經济活动情况。

成本分析要与技术分析結合。也就是說，要在成本分析工作中研究技术經济問題。提高技术和降低成本的关系是极为密切的，技术愈提高，成本愈降低。但是，并不是所有工程成本的降低，都是由于提高技术、改进管理的結果。如果不通过技术經济分析，弄清楚降低成本的眞正来源，就不能正确地总結經驗，还会麻痹自己。缺乏技术經济分析，正是我們过去的成本分析工作不深、不透和一般化的重要原因之一。我們認为今后的成本报表及其分析資料，要能够正确地說明促使成本降低或升高的各种具体因素。如果是成本降低了，就应当說明有多少是采取先进技术和先进施工方法的結果，有多少是改进經营管理的結果，有多少是預算价格和实际价格发生差异的結果，而这些价格差异的形成又有多少是主观因素，多少是客观因素等。如果是成本升高了，也应当象上述那样具体分析。

为了开展經济活动分析工作，应当克服过去有些单位那种形式主义的作法，而代替以生动活泼、因时、因事、因地制宜的作法。根据不同的情况，可以結合生产会議进行分析，也可以举行专門的經济活动分析会議；可以采用会議辯論的形式，也可以采用通常的报表分析的形式；可以組織各部門共同进行綜合分析，也可以由有关部門分别地进行专題分析；此外，还应当注意在經济活动分析工作中貫徹群众路綫方法。对影响成本的关鍵問題，要广泛发动工人、技术人員、管理人員，通过大鳴、大放、大字报、大辯論的形式进行分析。經济活动分析的結果，要通过群众喜見乐聞的形式同群众見面。

（四）加强附属企业的經济核算工作

随着生产大跃进和推行快速施工，附属企业（包括自产材料設备的多种經营单位）有很大的发展。但是，有些单位在这方面的經济核算工作还不够健全，工料消耗过多和废品增加的浪費現象不断发生，有一些产品成本还相当高。为了改变这种情况，首先要建立和健全必要的計划管理和定额管理制度。企业在安排施工計划的同时，应当統一安排附属企业的生产，健全作业計划制度，尽可能使附属生产围繞建筑施工有节奏地进行，克服盲目性。能够集中的附属生产，应当适当集中，避免过于分散，为加强計划管理創造条件。在成本管理上，应当根据定额和节約措施，編制月度降低成本計划，或者分批产品降低成本計划。定额是計划管理和經济核算的基础，現在有些附属企业还沒有

建立必要的定額管理制度，应当迅速采取措施制定必要的工料消耗定額和間接費定額。定額的制定，一方面要参考預算定額，或同类型产品工料消耗定額，結合本单位的管理水平和技术水平来制定；另一方面要通过查定、統計和成本核算等方法，积累資料，并发动群众討論，使定額建立在先进而可靠的基础上。抓定額管理工作，应当分別不同产品的具体情况，确定不同的重点。

为了健全附属企业的經济核算制，还应当适应不同的生产特点加强成本核算工作。較大的附属企业，要根据內部結算和对外承担銷售任务的特点，制定合理的产品价格，独立計算盈亏。在核算方法上，一般要按单位产品进行成本核算，并建立单位成本分析制度。但是如果产品种类規格很多，核算对象不一定要划得很細，也可以按产品类別进行核算；至于产量較大的产品成本和新产品明細成本，則可以进行重点核算和分析，使一般核算和重点核算結合起来。对于不定型的和流动性較大的附属生产，要建立各項原始記录制度，并尽可能地进行节約材料、提高工效、減少废品損失的核算分析工作。

（五）健全規章制度

健全必要的規章制度，是貫彻經济核算，加强成本管理的重要条件。因为正确的規章制度是客观規律的反映，只有遵循着一定的規章制度，才能保証經济工作有秩序地进行。我們通过整风运动，把一部分不合理的規章制度破了，并立了一些新的規章制度，調动了广大群众的积极性，促进了生产的发展，取得了显著的成績，这是必須肯定的。但是，在大力改革規章制度中，由于时間短促，經驗不足，有少数規章制度，破得不恰当，或是不完全恰当。有些不应該破的規章制度也破了。例如原始記录制度，过去的确繁項一些，适当改革是完全必要的，但是有些单位把基层原始記录，不加区别而統統取消，任务单、領料单、一号表等等都沒有了，基层核算也就无法进行了。过去財务管理权限过分集中，适当下放一部分权限是应該的，但是有些单位放得多了一些。例如，有些工程处、工段可以随便花錢，随便买材料，队組可以随便批准职工借支，这样就很容易助长盲目采購和不必要的职工借支。有些不合理的規章制度已經破了，但是新的制度沒有及时建立起来。有些合理的規章制度，在一些单位中，也有堅持貫彻执行不够的現象。

現在增产节約运动正在全国范围內深入广泛开展，为了全面加强企业管理工作，为了加强經济核算，沒有必要的合理的規章制度是不行的。因此，希望所有建筑安装企业在全面加强企业管理工作中都要注意健全規章制度，加强財务成本管理。为了健全規章制度，要根据企业新情况和經驗，采取实事求是的科学分析态度，对原有的和新訂的財务成本管理制度，进行审查修訂和补充；对必須建立而尚未建立的財务成本管理制度，迅速地建立起来；对不該破而破了的財务成本管理制度，也应該加以恢复；要認真克服无章可循和有章不循的缺点，但在建立过程中也要防止不加区别地原封不动地恢复旧章。

（六）厉行节約，反对浪費

在增产节約运动中，企业經济核算工作应当成为厉行节約，反对浪費，降低成本的重要杠杆。我們建筑安装企业在厉行节約反对浪費方面是有成績的。但是目前也还存在一些問題。例如：有些单位工人过多影响了劳动生产率的提高，有些单位不适当地儲存材料，使材料不能集中使用；有些单位非生产人員很多，增加了非生产性开支；有些单位对集中使用人力和設备注意不够，对結尾工程也不及时完工交付生产使用；有些单位不注意主客观条件，过分地搞綜合性、搞全

能，結果浪費了人力、物力和財力。这些都是在經济核算工作中应該注意克服的。

通过技术革新、技术革命和調整劳动組織等办法，进一步提高劳动生产率，这是今年增产节約运动中的重要措施。在基建計划确定以后，对多余的普通、临时工人，应当动員去支援农业生产。今后工程任务增加，主要应当通过改进管理、革新技术、提高劳动生产率的办法来解决。在施工中对非生产用工也要严加限制。在增产节約运动中，必須保証工程質量，要加强技术监督工作，只有經过切实的試驗，才能使用代用材料，严格防止盲目代用，造成質量事故。今年建筑材料的生产和供应，虽然比較去年有很大增长，但有些材料仍然不能与基本建設的需要相适应。因此，节約使用建筑材料，应当成为我們今年增产节約重要途径之一。所有建筑安装企业应当爭取以同样数量的建筑材料，完成更多的工程。事实說明，在建筑材料方面的增产节約潜力是很大的，只要我們做好工作，就一定能够在这方面做出成績来。当然，节約使用材料必須保証工程質量。如果发生了質量事故，就会发生返工浪費，或者給生产带来长期不利的影响。

为了开展增产节約运动，必須認眞貫徹执行勤俭办企业的方針。要特别注意厉行节約，坚决削减可以削减的开支，坚决减少和停止可有可无的購置，克服一切鋪张浪費現象。同时，要結合改进企业管理工作，发动干部和工人充分揭露各方面的浪費現象，从而提高思想，統一認識，健全制度，堵塞漏洞，严格紀律，加强监督，进一步发揚勤俭办企业的风气。

綜上所述，就是要在大規模的增产节約运动中，从計划、核算、分析、定額、制度等各方面进一步改进和加强建筑安装企业及其附属企业的經济核算工作。現在，形势很好，有利条件也很多，只要我們在党的領导下，認眞改进管理制度，发揚經济核算思想，貫徹群众路綫工作方法和两条腿走路方針，就一定能够迅速提高建筑安装企业經济核算工作水平。

簡讯

內蒙古布置加強流动資金管理

內蒙古自治区財政厅和中国人民銀行內蒙古分行，根据6月25日全国財政厅（局）长和銀行行长电話会議的精神，在7月1日发出了关于認眞核定流动資金定額的紧急通知。7月5日，自治区党委財貿部又召开有各盟、市党委財貿部长、財政局长、銀行行长及企业主管部門負責同志参加的电話会議，对核定流动資金工作进一步作了具体布置，并要求建立与恢复一些必要的規章制度，特别是材料的采購、保管、出入庫以及核算等制度，坚决反对无人管理現象；同时要建立与加强半成品和产成品的管理制度，减少废次品；結合当前全区开展增产节約运动，各地区应即組織有关部門积极清理仓庫，合理地調剂处理，减少資金和物資的积压；进一步加强信貸計划管理，流动資金不能用于基本建設，流动資金的使用必須与物資运动相結合；坚持錢出去、貨回来，貨出去、錢回来的原則，不能用于預付和賒銷；流动資金和信貸必須按計划使用，沒有計划不予貸款；各級財政部門和銀行对企业在清理划轉以前不合理占用的和在清理划轉以后繼續占用的流动資金，必須按照規定原則分別清理归还，今后决不准再挤占流动資金。

（楊維曾）

对·加·强·經·济·核·算·的·几·点·認·識

余秉坚　沈康南

1958年以来，国营企业的經济核算工作在生产大跃进的基础上也取得了很大的成績。但是在去年实行政治挂帅，广泛发动群众参加經济核算的过程中，也有某些同志对經济核算产生了一些不够正确的看法。我們認为，为了实现今年的继續跃进，澄清一下这些認識問題会对加强經济核算、促进生产发展有一些益处，所以提出一些个人的見解和大家研究。

（一）生产大跃进和經济核算的关系

去年在生产飞速发展的形势下，广泛推行了两参一改三結合的企业管理經驗，有力地推动了生产的发展。在这种形势下，有些同志产生了不要經济核算和成本核算也可以搞好生产的片面看法；有的同志甚至于把經济核算叫做“教条主义”。他們把經济核算和生产大跃进对立起来，認为大搞生产就可以不顾“血本”。然而，事实却并不象这些同志所想象的那样。

我們知道，經济核算并不是凭人們主观的臆想而任意制造出来的东西，它是社会主义生产发展的客观要求所决定的。社会主义社会远比資本主义优越的一个条件，就是它摆脫了那种造成大量浪費社会劳动的資本主义矛盾，可以最有效地节約使用生产資料和社会劳动力，来有計划地高速度地发展生产。

在社会主义条件下，社会劳动的节約是通过經济核算来实现的。馬克思就預見到：生产过程“愈采取社会的規模，愈失去純粹个人的性質，簿記——当作生产过程的控制和观念总結——就愈成为必要。”（馬克思：“資本論”第二卷，人民出版社1953年版，第145頁）又說：“在資本主义生产方式废止以后，但社会化的生产維持下去，价值决定就仍然在这个意义上有支配作用：劳动时間的調节和社会劳动在不同各类生产間的分配，最后，和这各种事項有关的簿記，会比以前任何时候变得重要。”（馬克思：“資本論”第二卷，人民出版社1953年版，第1,116頁），馬克思在这里說的“簿記”就是核算，由此可見，核算在废止了資本主义生产方式后的社会主义社会以至共产主义社会，不是可以不要而是“比以前任何时候变得重要”。

經济核算成为促进生产不断增长的有力手段，这是由于：

（1）經济核算可以揭示生产过程中劳动消耗的状况，通过比較和分析，发現生产管理的薄弱环节，从而促进社会劳动資源的有效利用，并在生产过程中最大限度地节約社会劳动的消耗。許多企业的实际工作充分証明了这一点，例如有很多企业分析比較本厂和各兄弟厂的成本資料，从里面来考察本厂的劳动消耗状况；有的企业运用經济活动分析的办法挖掘节約劳动消耗的潜力和发現企业工作中的薄弱环节等等；由于这些工作，使企业有可能針对薄弱环节采取措施，充分有效地利用本厂的劳动資源，不但使生产迅速发展，直接的满足了社会需要，而且給国家提供了更多的积累，为扩大再生产創造了更加有利的条件。

（2）經济核算可以促使加速物資的周轉，使处于“休眠”状态的物資大大减少，为扩大再生产提供有利的条件。我們知道，企业流动資金的合理运用是加强經济核算工作的一項重要內容，1958年很多企业由于加强了流动資金管理，挖出了流动資金周轉的潜力，在生产大大增长的情况下可以不增加流动資金或少增加流动資金，就积极地支援了生产大跃进。

（3）經济核算还可以調整企业里部門与部門、人与人之間的关系，从而調动一切积极因素，激发劳动者当家作主的热情。例如，有的企业加强了班組經济核算，工人不但知道自己生产了多少，而且掌握了在生产过程中的节約与浪費情况，知道自己辛勤劳动的結果为国家創造了多少財富，因而

主人翁責任感大大加强，劳动热情更加高涨；还有的企业在加强經济核算工作中采取了分权分責、放权放責等措施，因而使上下左右的关系大大改善，协作配合大大加强，結果使企业內部生产关系更加适合生产力发展的要求，从而促进了生产更加迅速的发展。

以上事实表明，經济核算和生产并不是相对立的东西。經济核算是为发展生产加速建設服务的。因此，我們决不应該貶低經济核算的作用，削弱它或否定它。而应当巩固它，加强它。党的八届六中全会“关于人民公社若干問題的决議”中就明确要求：“无論在那一方面的生产中和基本建設中，都必須厉行节約，精打細算，尽可能合理地利用人力、物力和財力，降低成本，节减开支，增加收入，……。”党中央的这一指示，我們应当牢牢記住。

党的“多快好省”的方針是一个不可分割、不能偏废的統一体。“如果把多快好省这个統一的方針分割开来，只追求多快而忽視好省，或者只追求好省而忽視多快，必然会造成浪費。多和快是对数量和时間的要求，好和省是对質量和成本的要求，它們是互相补充、互相制約的。”（刘少奇：中共中央向党的第八届全国代表大会第二次会議的工作报告）那种以为生产跃进了就可以不要核算的思想，实質上是忽視了省的一面。这样就把多快好省这个互相补充、互相制約的方針割裂了。事实上，如果忽視了“省”，“多”和“快”也会受影响。“省”和“多”、“快”之間有着互相制約的密切联系，“省”一方面意味着单位产品上活劳动消耗的节約，它同时也就是在单位时間內生产产品数量“多”和速度“快”；另一方面，“省”又意味着单位产品生产中物化劳动消耗的节約，这种节約就为更多更快地发展生产准备了物質条件。我們知道，在一定时期內，社会物質資源是有限度的，因此，生产单位产品物質資料消耗的减少就意味着可以騰出一部分物資来更多更快的发展生产。反之，如果生产中浪費物資很多，就会减少社会产品的生产。从劳动耗費的貨币表現来看，我們知道，单位产品的劳动消耗多了，产品的成本就要升高，而产品成本升高的直接結果就是积累减少，积累减少必然影响扩大再生产的規模。由此可見，不省不但使目前时期的生产不能更多更快的发展，而且对今后生产发展的速度也有着不利的影响。

（二）群众运动与經济核算的关系

1958年不論是在工农业生产和財务成本管理上的巨大成就，都是与党的正确領导和轟轟烈烈的群众运动分不开的。但是有些同志在广泛开展群众运动时进行核算的时候，却产生了一些錯觉，他們認为有了群众运动就可以不必加强經济核算了；認为加强經济核算会束縛群众的积极性；認为要实行群众路綫的核算方法就不能要規章制度，或者是借簡化規章制度便于群众参加核算为名，而要求取消一些必要的核算內容，等等。总之，这些同志把群众运动和經济核算对立了起来。显然，这种看法也是錯誤的。

我們認为，經济核算与群众运动不仅不是相对立的，恰恰相反，經济核算还可以引导群众运动向正确的方向坚持下去。列宁教导說：“不是直接依靠热情，而是借助于伟大革命所产生的热情，依靠个人兴趣、依靠个人利益、依靠經济核算，……否則，……就不能到达共产主义，……就不能把千百万人引向共产主义。”（列宁：“十月革命四周年”，“列宁全集”1957年人民出版社版，第33卷，第39頁）列宁这一指示明确地指出了群众的革命干劲必須与經济核算相結合才能建成社会主义社会并向共产主义社会迈进。因此正确的态度应当是在群众运动中經常不断地进行經济核算的教育，使經济核算成为群众运动的內容之一，使經济核算从冷冷清清的局面变成轟轟烈烈的群众运动。

大搞群众运动能不能与加强經济核算相結合呢？事实証明，这是完全可能的。例如，1958年許多企业在轟轟烈烈的群众运动中开展和加强了班組經济核算，这不但鼓舞了工人群众的劳动热情，而且使他們更加明确了努力的方向，对生产的发展和成本的降低都起了巨大的作用；并且，也只有把两者紧紧地結合起来才能使經济核算工作有坚实的基础。

加强經济核算会不会束縛群众的积极性呢？这个問題的提出与加强經济核算必須建立和健全必要的規章制度有着密切的联系。我們認为，問題并不在于經济核算本身，而在于人們是否能根据客观需要采取加强經济核算的正确措施。我們知道，加强經济核算并不是用口号就可以解决的，而必須有与之相适应的必要的規章制度。在大破大立中，曾出

現了一些忽視規章制度，只破不立或自流的偏向，因而有一个时期产生了一些混乱現象，例如成本开支范围被突破，挪用流动資金进行基本建設等等。我們認为，这是对規章制度的客观必要性缺乏足够的認識的結果。中国有一句古話，"无規矩不成方圓"，規章制度說得通俗些就是办事的"規矩"，在一个有計划发展国民經济的社会主义国家里，沒有一定"規矩"要想搞好工作是不可能的，財务成本工作也不例外。規章制度实質上体現着社会主义的民主集中制的原則，沒有集中統一的領导，由千百万人共同进行的大規模的生产建設將是不可能的。

規章制度是上层建筑，它是以一定的經济基础和社会条件为依据的。因此，根据經济核算的要求而制定的規章制度，不可能在任何时期，任何地区，企业都适用。在某一时期或某个地区、企业能够充分調动群众积极性，促进生产力发展的制度，在另一个时期或另一个地区、企业就可能成为束縛群众积极性的"累贅"，阻碍生产力的发展。因此，我們必須根据时間、地点和条件的变化来确定适合的規章制度。条件变化了，制度也必須相应改变，也就是要破除那些旧的、不再适合生产发展要求的制度，代之以新的能够促进生产的制度。我們决不能因規章制度要作某些改变就来否定規章制度的必要性，必須看到改变某些不适用的規章制度正是为了实行新的規章制度，加强經济核算。例如，我国过去曾实行过企业奖励基金制度，它在当时是正确的，必要的，也发揮过它的积极作用。但是，随着时間的推移，这样的办法逐漸成为不适当的了，繼續实行下去就会使企业的积极性受到一定程度的限制。因此，从1958年开始改行了利潤留成办法。这样的改变，在目前条件下是正确的，能发揮积极的作用。但是，这种办法也不可能是永恒的，根据情况的发展和条件的变化，在一定时期后也可能要作必要的修改和补充。可見，規章制度的"破"和"立"是辯証的統一关系，"破"旧正是为了"立"新，以适应生产的发展。只"破"不"立"是不符合事物发展的客观要求的。

（三）必須进一步加强企业的成本管理工作

經济核算的中心环节是成本核算。成本的高低綜合地反映着企业从生产到財务等一系列經营管理工作的好坏。1958年某些同志在大跃进形势下产生了忽視經济核算的思想，所以在成本管理上也出現了某些混乱和松弛現象。例如，在成本的开支范围上冲开了一个小小的缺口，将某些属于基本建設性質的支出計入了生产成本；有些企业则放松了成本核算；只求快和簡，而忽視了准确、全面；还有一些企业沒有充分利用成本資料去发現进一步降低成本的潜力。我們認为，1958年在成本管理工作上的这些缺点，都应当迅速加以糾正。

把某些属于基本建設性質的支出計入生产成本，不仅不符合現行法令制度的規定，冲破了生产成本的客观范疇，同时使不同时期和同类企业、同型产品之間的成本不能比較。严重的是，这样做还会給国民經济带来很多不良的結果：第一，把属于基本建設性質的支出計入生产成本，直接地减少了企业的积累，这意味着把应該由国家統一分配的資金由企业直接作了計划外的分配，这必然冲击国家的物資分配計划，不利于"全国一盘棋"方針的貫彻；第二，把属于基本建設性質的开支計入成本，挤占了流动資金，將使生产不能正常地进行；第三，即使由于挤占生产資金而增加的計划外基本建設項目完成了，但是在它投入生产后，所需的生产資料也將由于未列入国家計划而得不到保証，它的产品也將不能很好地符合社会需要。总之，这样做是不利于国民經济有計划按比例地发展的，因此，今年我們应当根据"全国一盘棋"的方針加强成本管理，不許这种現象繼續产生。

另外，成本核算的目的不是單純地計算生产中的劳动消耗，而是要通过計算和分析比較去发現降低成本的門径在那里，并且根据分析的結果提出进一步降低产品成本的要求和措施。核算和分析研究成本資料，不仅財务成本职能机构应当把它作为一項經常工作，而且也应当发动群众来核算、分析，把它作为工人参加經济管理的一項內容。为了便于工人群众参加成本管理和成本核算，为了使他們不仅知道生产了多少，而且能自己核算生产的耗費，簡化成本核算的方法是必要的，但是决不能因而忽略成本核算內容的完整性。沒有完整的計算資料，就无法比較和分析产品成本。在保証及时提出成本計算資料的同时，也不能忽視成本計算的正确性，

（下轉第23頁）

积极組織經驗交流
——做好預算管理工作

財政部預算司預算执行处

四月全国預算工作經驗交流会以后，不少地区均先后召开了不同形式的預算工作会議。这些会議都开得很好，肯定了过去的成績，明确了今后的方向。我們認为，这样的預算工作会議是很适时的，在国民經济繼續大跃进和財政工作战綫上全面开展三点、一綱、双五好的紅旗竞賽运动的时候，对做好預算管理工作，建立与健全各种預算管理制度，将会起很大的推动作用。根据各地經驗，要做好預算管理工作，必須完成以下任务：

一、做好預算設計和調整中的綜合平衡工作。預算設計与調整中的綜合平衡工作，是一項政策性大、涉及面广、复杂而又細致的工作，是財政部門的一件大事，也是預算管理工作的主要任务。因此，必須根据全国一盘棋的方針和发展国民經济計划的要求积极挖掘潜力，貫徹增产节約的精神，把收入打足、支出打緊，采取积极平衡的方法，把預算安排在积极可靠的基础上。在物資庫存充裕的时候，扩大一些建設事业是必要的，在目前市場物資供应不太充裕的情况下，各地在預算安排上，应該多增加一些物資庫存与信貸資金。并且坚持預算收支平衡，爭取收支有余，这也是符合积极平衡的。預算成立后到預算执行終了，这是一个不断发展变化的过程，在預算执行过程中，随着国民經济計划的調整，收支預算也应当作相应的調整，要認識到預算的調整，是客观事物发展的必然規律。預算的調整，是为了使收支預算更加积极，更加落实，更好地促进工农业生产大跃进，促进各項事业的发展。因此，必須經常注意了解和研究經济情况，根据經济发展趋势和預算执行过程中存在的問題，及时把預算調整好，不断組織新的平衡，保証重点建設的需要。

在預算設計和調整过程中，預算內、外資金必須通盘考虑，据不完全統計，目前全国預算外資金有12类50多种，在財政管理上是一个不可忽視的部分。在編制国民經济計划和国家預算时，必須納入国家計划。現在各地正在調整基本建設計划，对于預算外資金的使用，应該根据先籌后支的精神統籌安排，合理使用。

二、做好預算执行分析工作。年度預算安排以后，更重要的是如何組織实現或超額完成年度預算規定的任务，做好預算执行分析工作。由于我国的生产建設事业飞跃的发展，国家預算随着生产发展也需要随时加以調整。根据毛主席一年抓几次的工作指示，我們不但要注意年度計划，同时，也要抓季度計划，根据年度預算的要求和季度的收入来源和支出需要，分別輕、重、緩、急进行排队，只有把季度計划編好，年度預算才能順利实現。

要做好預算执行分析工作，主要应該抓情况，抓动态，抓报表，結合国民經济执行情况和信貸計划执行情况进行分析，全面考虑問題，旣看到有利因素，也看到不利因素，打破就財政論財政，就收支論收支的作法。我們要及时掌握預算执行情况，除深入有关部門进行調查研究了解工作以外，正确、及时、完整的报送会計报表也是非常重要的。目前各省、市、区的旬、月报工作有很大进步，例如广东省的旬报于旬后一天即能报出。在5月广东省召开的专、行署、省轄市及重点县市的預算科（股）长会議期間，財政部进行了通报表揚，給代表們很大的鼓舞，大家紛紛表示要再接再厉，爭夺全国紅旗，并提出今后在报表方面要巩固現在报送的时間，着重提高質量，消灭差錯，保証不缺一个地区，不缺一个单位，不缺一个項目，做到数字与情况相符，徹底消灭差錯。其他省、市、区在这方面干劲也很大。这对財政部門及时向各級党委反映情况，提出問題和建議起了很大的作用。我們相信，在各地的紅旗竞賽运动中，不断地組織經驗交流，报表的报送，将进一步做到及时、正确与完整，并能結合国民經济計划执行情况加以文字的分析。

談談改革預算会計制度

吉林省財政厅預算处

去年大跃进以来，广大的預算会計人員树立了三大观点，提高了对全党全民办財政方針的認識，摸索了一些依靠群众做好預算会計工作的經驗，改变了工作方法，大胆地破除了不利于发揮群众积极性、不利于生产发展的規章制度，因而进一步发揮了財政对生产的促进作用。这些成績是应該肯定的。但是，在制度的大破大立中，也出現了一些貶低制度作用的偏向。在某些人看来，只要有了人的因素和政治因素，一切規章制度都是可有可无的了，只要破除了迷信，解放了思想，就可以不要科学，規章制度就可以随意修改、随意破。因此，曾經一度出現过只注意破，忽視了立；只注意簡化手續，忽視了完整的偏向。

經过今年半年来的实践，大家逐步地对規章制度的作用，有了比較全面和正确的理解。深深体会到沒有必要的制度，就无法有秩序的开展工作。如果沒有必要的財政制度，就无法正确地貫彻政策，維护財政紀律。如果沒有必要的会計核算制度，就无法管好資金，监督資金合理使用，保护国家財产。因此，我們感到当前急需整頓和健全規章制度。

規章制度的改革是一件极为严肃、細致的工作，任何粗率行事都只会引起混乱。因为規章制度是为經济基础服务的，随着生产的发展，为生产服务的各項規章制度也必須相应地改变，不断地完整和严密。各种規章制度都是在破除旧的过程中逐步建立健全起来的。預算会計制度也是这样，它的改革也必須遵循客观的經济規律，符合生产发展的要求。究竟应当怎样去改革預算会計制度呢？过去的經驗告訴我們：

一、規章制度的改革必須符合总的形势的要

三、建立与健全預算管理制度，加强会計、統計工作。吉林省財政厅6月召开的預算会計工作現場会議，根据全国一盘棋的方針和經济工作愈做愈細致的精神，对目前預算会計制度中存在的主要問題，作了深入、細致的討論，批判了迷信制度，过分强調制度而忽視人的因素的思想，也批判了貶低制度作用，認为制度可有可无，只要破除了迷信，解放了思想，就可以不要科学，規章制度就可随便改、随便破的思想。我們認为，目前在預算会計制度方面，澄清一些糊涂思想，进一步总結与提高是非常必要的。要知道会計核算是經济核算的一个重要組成部分，是統計核算和业务核算的基础。通过会計核算，可以反映国家的整个經济活动，所以又是检查国家各項政策方針实施情况，决定今后政策的一項不可缺少的工作。为了保証会計核算的正常进行，帳簿的設置是很重要的一环，不能疏忽。去年在大力改革規章制度方面，取得了很大的成績，但也出現了一些忽視預算管理，放松財政监督，不注意会計核算的某些紊乱現象。如有些地方借款借东西也不經过一定机关和負責人批准，以致有人領走了东西，事后却找不着是誰，也有的地方提出“无帳会計”、“苦战几昼夜，实現无帳县”、“无人管理仓庫”等等口号，我們認为，这些現象必須避免和糾正。总的来說，会計凭証必須具备一定的內容，借款要經过一定的机关負責人批准，会計要有帐簿，財产要有人管理。但帐簿的核算形式可以根据各单位不同情况采取多样化，在保証工作需要前提下，注意簡化。目前实行的以表代帐，以凭单代帐，各地有必要进行一次总結与提高，研究出几种比較完善的帐簿核算形式，以便在9月全国預算制度工作会議上进一步交流。

我們相信，各地在轟轟烈烈紅旗竞賽运动的鼓舞下，預算管理工作一定会創造和总結出更多更好的經驗来。

求。預算会計制度是根据新的形势和党的各項方針、政策，为保証財政任务的实現，財政工作的正常进行而制定的。它是維护財政紀律，监督国家預算正确执行的重要工具。預算会計的設置、內容結构、組織形式必須符合国家預算的要求，正确反映預算执行情况，监督預算的实現。会計是一門科学，会計制度必須符合会計原理的要求，各項制度的改革和建立，必須保持完整性、严密性。从会計帳簿的結构到帳戶的設置，从記帐方法到科目的排列等一系列会計核算程序，都必須是完整的，互相制約、互相关联的，能全面地反映財政經济活动的整个状況，发揮会計监督作用。去年大跃进当中，大家在改革会計制度方面，作了不少工作，簡化了一些繁瑣的核算手續，这些都是必要的。但有的部門和单位忽視了会計核算的严肃性，取消了帐簿，实行了以表代帐或凭单代帐。这种办法削弱了会計监督作用，不能概括的反映出財政經济活动的全貌，同时也失去了会計資料档案保管的价值。目前有些单位又实行了帐表結合的办法。对这个办法，同志們的看法也不一致，有爭論。不管怎样，我們認为首先必須要有帐，其次必須要有記帐根据，构成的帐必須符合会計原理的要求。不能以記帐根据当帐，更不能拿原始凭証当帐。帐的形式可以多种多样，可以是活頁的，也可以是死頁。总之，改革一定要根据客观情況的发展和变化，持認眞严肃的态度。作法也要深入細致，本着实事求是的精神謹愼从事。

二、制度的改革必須瞻前顧后，从长远出发，从全局出发。規章制度的好坏，主要的不是表現其手續的繁簡，更重要的是它能否正确反映客观規律的要求，能否促进生产力的发展，能否发揮群众的积极性、創造性，有利于推动工作的前进。規章制度的改革，一般不能采取否定原来基础的态度，应当在原来的基础上，不断改革不合理部分，保留其合理部分使其繼續发揮作用。同时制度的建立，也不能只看眼前的方便，更应当看到制度对促进生产力的发展的作用。有的单位在改革規章制度中，从目前工作的方便着想多，因而偏重于簡化手續，减少核算过程，以致由于手續过簡，核算过程不严密，不能全面反映財政活动，失掉了会計核算应有的监督和促进作用。

預算会計規章制度，是財政管理制度的一部分，会計科目的設置、表报結构、核算的基础等，都是全国統一的，也是和其他制度相关联的。在改革預算会計規章制度时，必須符合全国統一的要求，必須同財政管理体制、預算管理办法和金庫条例等有关制度相吻合。在完成党的总任务过程中，各个部門是相互为依、相互促进的。为了正确体現这种关系，就需要有相当制度的保証，因此在改革規章制度的时候，不能单純为本部門的方便，不考虑其他部門工作的开展。去年有些单位、企业，由于不合理地簡化手續，以致报表不完整，不能提供其他部門完整的分析資料，影响了其他部門工作的正常进行。預算会計工作，也必須越作越細，作到及时、系統、清晰、全面地反映財政收支，揭示出国民經济的活动，发現薄弱环节，促进生产建設的发展，等等。因此，改革規章制度，不仅要看到当前的需要，而且要看到形势发展的需要，不仅要看到本部門的需要，还要看是否符合全局的要求，不仅要簡化手續，还要考虑到是否符合經济工作越作越細的要求。

三、規章制度的改革旣要发揮群众的积极性又要有利于发揮本身的监督作用。合理的規章制度，就能够調动广大群众参与預算管理的积极性，能更好地貫彻全党全民办財政的方針，从而更有利于发揮会計监督作用。正确的、必要的制度，和发揮群众的积极性并不矛盾，加强制度建設，正是为了更好地发揮群众积极性，吸收群众参加管理，参加財政监督，貫彻財政政策，維护財政紀律。現在，有一些同志認为拨款限额期限越长越好，这样能发揮群众积极性，符合預算包干精神；也有人認为限额期限不宜过长，实行分月下达为好。我們認为：实行限额就是下放財权，限额期限的长短，实質是放和統的問題。实行这一制度，必須充分考虑到两方面的作用，旣有利于发揮群众积极性，又有利于会計监督，有利于掌握情况，有利于資金調度。因此，拨款限额期限过长不好，过短也无益。应当根据不同費用的性質，确定不同拨款限额期限，但最长不宜超过一个季度。同样对整个会計規章制度的改革和建立，也必須在考虑发揮群众积极性的同时，还要使之更好地发揮制度的监督作用，使其两者正确結合起来，充分发揮制度的积极作用，保証財政任务的实現，正确貫彻財政政策。

我們如果能很好地研究以往这些經驗，并学习其他地区改革規章制度的經驗，对于当前整頓和健全預算会計制度来說是很有益的。

挖掘生产潛力　积累建設資金

四川省建設厅

1958年，是我国国民經济获得空前发展的一年，我厅所属企业在党和上級的领导下，艰苦奋战，在政治、思想以及其他各方面都取得了巨大的丰收。全年建筑安装工作量完成計划的110.23%，比1957年增长了36.73%；財务收入完成年計划145.46%，比上年增长了126.3%；降低成本21.78%（按1957年定額計算），降低幅度比上年大111.89%；财务支出为年計划的81.3%，比上年减少50.55%；流动資金（包括預收款）周轉期比上年降低了43天，1958年生产任务比上年增长36.73%，而流动資金减少了586万元。1959年，我們乘胜前进，第一季度完成工作量相当于去年同期的220.27%，財务收入相当于去年同期的220.4%，降低成本26.3%（按1957年定額計算），降低幅度比去年同期大42.62%。以上各项，連同第一个五年計划期間，利潤净額已相当于现有固定资产总額的186%，扣除利潤分成后，已上繳国家款項相当于固定資产总額的124.56%。几年来，我們在企业經营方面所走的主要途径，归納起来有以下各点：

一、办企业要如"勤俭持家"　处处打"穷"算盘

在第一个五年計划期間，我厅所属建筑安装企业施工任务不大，1954年曾发生人員过多、窝工很大的情况，当时底子也薄，也不能向上級要很多的錢，因此在各方面开支和从事基本建設时，只有处处打算，一个錢要当几个錢花，撙节支出。对基本建設还尽量要达到"投資少，早生产"的目的。有些基本建設就采取自己設計，降低建筑标准，縮小建筑面积，尽量利用残余材料降低建筑造价以及縮短建設时間等措施。例如原西南一公司在成都地区建設一个年产7,000吨的鉄工厂，只花了五万六千元，不到两个月就投入生产。另外，对建設大型暫設工程，也采取各种措施，如租用当地民房，或先建甲方生活福利建筑加以利用。必須建的也要充分考虑施工均衡程度和劳动生产率提高的潜力后再建。建設暫設工程的地点和結构尽量考虑到使甲方今后能利用这些建筑，以免完工后拆了又建。这样，在第一个五年計划期間各企业平均只要有0.263元的固定资产就能完成一元錢的工作量。

投資少，局面小，如果不处处打算，不打"穷"主意来节約开支，就要亏本。特别通过历年来党和上級号召增产节約，反对浪費，使大家更加明确了精打細算的重要意义。在施工过程中，大家注意了就地取材，尽量利用废料和次料，企业領导和技职人員在布置任务、审查計划以及研究施工准备等工作时，都精打細算，把經济与技术結合起来，使整个施工的过程，成为实现节約的过程。

企业的精打細算，不仅要算經济帳，而且要算政治帳。1958年通过学习南通建筑公司勤俭办企业以后，使我們思想上受到一次深刻的教育，各級领导紛紛搬入工棚，参加跟班劳动，搞"試驗田"，实现"五同、四化"，进一步密切了領导和群众間的关系。使群众認清了国家利益与个人利益、企业利益与整体利益的一致性。因而人人节約，事事节約，处处节約风气在广大职工中树立起来了。以往工人运料，超运距几公尺，就要加算超运距工资，现在工人在上工时，主动把材料顺路带往工地；以往窝工就拿窝工工資，现在則到处兜攬工作做，以减少国家窝工費开支。使勤俭风气，更广泛的发展。

开展节約运动还需要挖浪费根子。几年来虽然不断地开展了反浪費的斗爭，消灭了大量浪费，但由于"根子"未拔，灭了这样，又生那样。因此在抓节約的同时还要拔浪費根，主要作法是树立对立面，开現場展覽会，組織参观浪費現場，发动群众比別人，查自已，算浪費帐，找原因，向"闊少爷作风"猛攻。使全体职工，人人痛恨浪費。

二、发动群众，依靠群众　挖掘生产潜力

1958年，由于基本建設投資的巨大增长，在建筑企业中出现了某些不平衡的现象。厅属企业在省市委領导下，抓住当前关鍵，結合技术革命和技术革新运动，采取产（自产）、挖（挖潜力）、代（代用材料）、調（灵活調度）、省（节約材料）、新（用新产品）等措施。例如为了适应工程需要，举办工厂，生产了鋼鉄、水泥、石灰、砖瓦、各种建筑机械、以及其他各种新材料。目前經过整頓后，

徜有炼鋼、水泥、工具制造、机械修理、耐火材料、电焊材料、石灰以及废木材造紙等厂。通过在企业中清仓庫、查家底、大搞“工业抗旱”，把“死”物資变“活”物資，許多器材不合生产需要，即行改制或外調。据不完全統計，共处理积压物資达370万元，同时为了使有限物資发揮其作用，采取了保証重点、集中使用的办法。

在挖掘設备潜力方面。就用木头造（已制成十余种）的机械代替鋼鉄造机械；用土机械代替洋机械。机械的調度，也采取了措施。如成都地区大型机械由机械化施工站統一調度，統一修理，减少停置时間，并对某些机械进行技术改造，扩大其使用能力，使設备利用率比上年提高了16.87%。同时，各运輸部門紛紛开展“行車高产日”的运动。省四公司汽車队由于千方百計推广“滿載、多跑、快装、勤修”的办法，今年一季度日产重車公里比原来提高117%，大大地降低了成本。

此外，許多单位，抓住工程特点，掌握施工現場周围的資源，发动群众就地取材，就地利用，据不完全統計，几年来在这方面的节約額达工程总价的1.5%以上。

三、适应生产規律，大力节約劳动力

建筑工程的多样性，建筑任务的多变性，以及施工过程的流动性，是建筑业的三个主要特点。由于上述特点所影响，引起劳动生产率降低，劳动力使用上的浪費。我們根据这些特点，适应生产規律，采取措施，克服劳动力在使用上的浪費。如：

1.尽量爭取計划外工程，以調剂均衡施工。几年来所属企业当面临施工任务不足的情况下，积极向外招攬計划外工程，达2,000万元以上，以塡补季度間的“空隙”。1958年虽在施工任务不均衡的情况下（第四季度任务占全年46%），沒有一个企业报窝工损失，全年节約窝工費用100余万元。

2.尽可能保持劳动配备与施工任务相适应。每年初根据各企业施工任务确定当年工人控制总人数。人数一經确定，除任务变化經上級批准外，劳动計划中不平衡系数不得超过10%。公司通过季度計划控制工程处，工程处通过月計划控制工段，工段通过任务单控制队組，从上到下，一层比一层細致，一层比一层具体。但是这样控制人数后，还須再抓住下列措施来解决：（1）提高战略部署“打一备二”，預先准备調剂工程；（2）发展“亦工亦农”的生产方法，与人民公社搞协作，“他忙我閑”则我們去支援，“他閑我忙”则他們来支援；（3）利用职工眷属劳力，当工程繁忙时，动員职工眷属从事生产，工作空閑则回去；（4）平衡后的多余人員，調往附属生产企业搞临时性的建筑材料生产或从事其他工作；（5）改善生产組織和劳动組織，摸清工效，工种間密切配合，避免忙閑不均，相互等待。

3.控制非直接生产用工。过去非直接生产用工一般要占直接生产用工的20%左右，經試点实际观察結果，找出主要原因：現場計划不周和物資堆放不当而造成的重复运輸；清場、小型临时設施与零星修理用工旣无定額，又无考核，工效非常低。为此采取了貫彻分阶段平面布置，摸索定額，压縮比例，加强管理，划清非直接生产用工范围等办法，使上項用工一度縮减到8%左右。

四、精簡机构，削减非生产性支出

所属企业在第一个五年計划期間，全部管理人員占生产工人的比例平均为19.17%，1958年为13.74%，其中第四季度降到8.01%，由此使間接費用节約額达到工程总价的3—4%。在精簡机构方面的主要作法是：

1.坚持管理人員配备与生产任务相适应，严格控制干部比例。在每年年初根据大体上摸清的施工任务，会同各企业研究相适应的施工組織机构和干部配备人数。所有多余人員一律調离原崗位从事劳动生产，但是在处理多余干部时，还必須注意旣要合理安排工作，又要尽量保持原机构的相对稳定，同时要注意做好思想工作。

2.打破“机构成套”采取“以大带小”的办法，对比較零星的工程一般不設机构，只派去少数几个干部負責施工，其余事情则由邻近的大工地解决。因而这些工程大都降低間接費达50%以上。目前看来，这种方法不适宜大規模的工业建設。

削减不合理的开支和非生产性支出，是降低成本和树立勤俭风气的有效措施。历年来我們在这方面主要进行四抓。即是抓預算、抓措施、抓定額、抓标准。实行层层分管、层层检查。同时并統一了主要的开支标准。

此外，抓紧工程“始”“末”，克服“等”

資金的供应与监督

紀裕后

随着基本建設事业的发展，基本建設財务拨款工作在整个財政工作中已占着重要地位。基本建設財务拨款工作的重要任务是：保証資金供应，监督資金合理使用。但是，有些同志对保証供应資金与监督合理使用資金两者之間的关系沒有很好的認識清楚。在1958年以前，某些地方过多的强調了制約方面的作用，出現了片面监督观点和单純財政观点。經过1958年的大跃进，在基本建設財务管理方面改革一些不合理的規章制度，建立了一些新的制度。与此同时，某些同志認为，談监督合理使用資金就是三大观点不强，因而发生了无条件供应資金，甚至有的工程任务还沒有确定，也沒有批准就拨了款，这是极不正常的現象。产生上述情况的原因，主要是对保証資金供应与监督資金合理使用两者之間的关系缺乏辯証的認識。

保証資金的及时供应与监督資金的合理使用，是一个問題的两方面，是对立的統一。保証資金供应是为了基本建設多快好省的完成任务；监督資金合理使用同样也是为了多快好省的完成基本建設任务。如果只是供应資金，不去监督合理使用資金，就很可能会产生浪費現象；如果片面的强調了监督，也可能会产生某些应該得到的資金而沒有得到，影响工程的进行。所以把供应的資金，监督它合理使用，是为了使基本建設投資发揮更大的效果。

我們所說的保証資金供应也并不是无条件的，它必須在“全国一盘棋”的方針下，在国家建設計划的統一安排下，保証供应資金，因此，在保証供应資金的时候，就必須根据項目排队和保証重点等原則，把我們有限的人力、物力和財力使用到最迫切需要的地方去。

我們所說的“监督”是在保証及时供应資金的前提下，使資金合理使用，做到“少花錢，多办事”。这就是三大观点的具体表現，特别是在我們这样一个“一穷二白”的国家里，資金有限，物資还不丰富的情况下，更需要合理的使用資金，不能浪費一文錢。

“拖”現象，使工程开头不等，完工不拖，大力組織工程扫尾工作，縮短交工日期，也使間接費用获得相当的节約。

五、以“两参、三結合”为基础，貫彻經济核算制

几年来，在企业管理工作上主要进行六抓。即抓計划、抓指标、抓定額、抓措施、抓核算、抓效果。以往我們实施經济核算，是少数人的事，自从在部分工地推行“两参、三結合”之后，起了巨大的变化。广大职工由人人管理生产扩大到人人管理經济，使整个計划管理和核算工作，由冷冷清清，变为轟轟烈烈。許多单位的計划，通过群众层层討論、层层补充、层层落实，內容愈来愈丰富，指标愈来愈先进，措施也愈来愈具体。群众性的核算开始之后，在施工現場上出現了工完、料完、結算完、成本完的四完工程和收料清、用料清、堆放清、記帐清的四清工地。在若干工地上群众采用大鳴、大放、大字报、黑板报、成本簡报等形式开展成本分析工作，想出了許多窍門。当群众管理經济的浪潮起来的时候，在核算工作上实施群众和专业相結合的核算方法，并抓住六个环节：第一，根据定額确定核算基础。使任务单达到三位一体，既是小組作业計划，又是小組成本計划，也是成本和工資結算单。第二，采用多样化的方法，培养工人中的核算人員，在培养部分核算骨干的基础上，采取边教、边放、边帮助的办法，逐步下放核算工作。第三，建立三級核算制度，自工程处到队組，根据不同层次和不同要求，确定不同的核算对象，不同的核算方法和不同的核算內容，使他們各有各的核算重点，使他們相互分工，相互补充。第四，抓住政治运动，围繞生产中心，进行核算工作，算深算透。第五，开展群众性的成本分析，采取多样化的分析方法，提高群众对成本分析的兴趣，以期将群众智慧集中起来，使其指向生产关鍵。第六，在各級党組織統一領导下，及时組織各单位間核算工作的竞賽和評比，发現先进，組織交流，发現薄弱，积极克服，普及和提高相結合，把企业成本管理工作推向前进。

（选自建筑安装企业成本工作經驗交流会議資料，本刊編輯部略有刪节）

我县税收工作的轉折点

河北省武清县財政局

我县的税收工作，在6月份是个轉折点。从总的情况看，全县税收工作在各級党政領导下，在紅旗竞賽运动的推动下，可以說巳經打开局面，形成了新的高潮。6月份，全县实收各税481,604元，完成月份計划的114.27%，与5月份比較，增加27.37%。其中农村税务所实收382,944元，完成月份計划的119.67%，比5月份增加57.5%。这是我县抓紧时机，恢复税务机构，建立税务所，加强税收工作，初步收到的成效。

我县的干部归队和建所工作，于5月底全部完成，各税务所都从6月1日起正式办公。全县16个公社，共建立了16个税务所，配备税务干部61名，大所6人，小所3人，一般所4人。

税务所建立以后，全县迅速掀起了一个以“促进生产，貫徹政策，大力組織收入”为中心的紅旗竞賽运动。同时，全面开展了税收检查工作，在貫徹政策、检查漏欠税的同时，大力开展了税政建設，并且取得了很大的成績。

首先，在税收检查工作方面，从6月中旬开始，全县就組織动員了内外力量共1,492人（其中税干55人，代征員39人，物資交流干部49人，办税人員1,340人），对国营企业、生产队、市場及小商贩1959年1至5月份的納税情况开展了全面检查，截至6月底，全县經过企业自查和税干检查的共有868个单位，占全县納税单位总戶数的64.5%，經过检查有漏欠税的共726戶，占检查戶数的83.6%，漏欠税款213,704元。

其次，在税政建設方面，各地在普遍开展税收检查的同时，开展了“三定、三建、双六有”的建設工作。

“三定”是：税务所内部实行（1）划片管理定人員；（2）根据税源定任务；（3）检查輔导定时間。全县16个税务所，通过三定共划分44片，确定44名专管干部，統管各税，每一个专管員都有按季分月的税收計划，而且一般要作到每月以三分之二的时間深入到队（或到戶），进行輔导检查工作。

“三建”是：（1）建立代征单位；（2）建立办税人員；（3）建立納税組織。到6月底，全县已在55个管理区和5个生产队建立起38个代征单位；在66个管理区、1,084个生产队和215个企业建立了1,365名办税人員，有240个納税单位建立起130个納税輔导小組。此外，全县还恢复起17个集鎮的物資交流会，配备了49名干部。

“双六有”是：在税务干部方面：（1）有专管手册，便于控制税源；（2）有工作日志，便于积累工作經驗；（3）有联系卡片，便于貫徹政策；（4）有检查記录，便于企业納税評比；（5）有会議、汇报制度，便于及时交流工作經驗；（6）有完成任务的措施，便于按月分旬的检查計划。在企业和生产队方面：（1）有納税一覽表，便于及时納税；（2）有納税卷宗，便于正确执行税收政策；（3）有納税月报，便于专管員掌握税源；（4）有納税計划，便于发揮企业納税积极性；（5）有納税备查簿，便于税收检查；（6）有税收完成情况检查，便于改善企业經营管理。到6月底，全县税务干部都有了专管手册和工作日志，建立健全了联系卡片、納税检查記录、汇报、会議等制度。在企业方面，有1,135个納税单位建立了納税一覽表，347个納税单位建立了納税卷宗，137个单位有納税計划，586个单位执行了納税月报，347个单位建立了納税备查簿。

通过上述建設工作，在全县税收工作上就出現了“层层任务明确，人人底碼清楚，处处有人管税”的新气象。蔡村税务所在5月份征收中，采取了税干重点輔导与办税人員集体輔导相結合的办法，5日以前将应征税款全部入庫，同时发现6个生产队和一个企业漏税840元。因此，办税人員对集体輔导的征收方法总結出三条好处：（1）遇到不能解决的問題，便于与管理区党政領导研究解决，

保証税款及时入庫；（2）便于办税人員学习税法，交流办税經驗；（3）便于互相检查，可以避免差錯。

我县税务工作所以能够迅速恢复与加强，并且取得上述成績，主要是由于：

一、党委重視：就恢复税务机构干部来說，在中央提出后，我們就开始了酝酿。一方面从5月份在全县恢复了征税，一方面向党政領导汇报了税收工作中的問題，調查研究了归队干部的对象和建所方案，提請領导考慮。县委接到省委指示后，及时研究批准了我們提出的建所方案和归队干部名单，在5月17日电話会議上由县委財貿書記向各公社党委作了具体部署，明确了税务所的工作任务，并强調各公社党委加强对税收工作的領导，接着又下达了"关于建所干部安排意見（草案）"，初步明确了每个干部的工作职务。王庆坨公社党委接到县委指示后，不仅及时抽回調出的一名税收干部，而且还帮助税务所安排解决房屋、設备等問題。所有这些，都保証了干部归队和建所工作的順利完成。

税务所建立以后，各公社党委又帮助税务所研究与开展了税收工作。蔡村公社党委根据税务所的意見，在党委会議上对税收工作进行了分析研究，在統一認識、統一思想的基础上，决定在管理区、生产队、企业中，普遍建立办税人員，恢复物資交流会，全面开展税收检查。在公社召开的支部書記、生产队长会議上，对上述工作作了統一布置，从而保証了基层組織的迅速建立和税收检查工作的順利开展。

在开展税收检查和税政建設工作中，各地党政領导也很重視。万庄公社財貿書記，不仅主持召开企业和生产队办税人員会議，布置自查补税工作，还亲自在旧州帮助建立物資交流会，税务所每次碰头时，都主动听取汇报，具体指导工作。

二、抓思想，抓业务，抓工作，并及时总結推广先进經驗：在6月初，絕大部分税务所在公社党政領导的帮助指导下，具体地安排了自己的工作，而且行动迅速，干劲很大。但是也有一部分税务所，虽然安排了工作，而行动迟緩，干劲不足。据了解这些所行动迟緩干劲不足的原因有三：一是税所刚刚建立，工作方向不明确，加上县局沒有及时安排工作，下边无所遵循；二是部分干部由于長期脫离税收工作，业务生疏；三是个别干部不願归队，心情不舒暢，工作不起劲。

針对这种情况，县局及时报請县委批准，在6月9日召开了以"整頓队伍，熟悉业务，安排工作，开展竞賽"为中心的全体税务干部会議。对干部归队展开了鳴放辯論，在統一認識、統一思想的基础上，熟悉了当前急需了解的业务，布置了六、七月份的税收工作。这样，不仅解决了干部思想問題，而且进一步鼓舞了全体税务干部的干劲，堅定了做好税收工作的信心，开展了紅旗竞賽。

为了推动工作全面均衡的发展，及时总結推广先进經驗，县局在6月份发出了三次业务通报，表揚了蔡村、碼头、北旺等地在依靠党政領导开展税收检查和税政建設等方面的先进經驗。对开展工作有些問題的税务所，县局又重点进行了帮助。在6月24日，县局又以协作区为单位召开了两个片的税务所长汇报会議，通过汇报，总結交流了前一阶段工作經驗，进一步研究討論了下一阶段的工作及方法。这样就保証了各地在机构才建立、生产又繁忙的情况下，結合中心工作，完成了各項工作任务。

三、促进生产，开辟財源：随着增产节約运动和紅旗竞賽运动的深入开展，全体税务干部在工作中不仅大力組織收入，而且注意了培养財源。例如：城关税务所片管員李印学同志，6月份以来，在完成征收检查的同时，帮助皮麻社、水泥厂等4戶，互通有无，解决了原材料不足的困难。碼头税务所，在全面开展税收检查中，派出两名税务干部到天津清理外出社員的投机违法活动，仅4天时間，就清理出这个公社11个生产队的20名社員，長期在天津市，招攬应該回乡生产的各县外出社員組織建筑工程队，成批的倒卖蓝砖，大肆套購葦席等，共偷税6,308元。他們根据检查情况，又积极地提請公社党委对这些人分别进行了教育和处理，不仅增加了財政收入，而且有力地支持了农业生产，有利于人民公社的发展。

总之，我县恢复税务机构后的税收工作有一定成績和經驗，但也不是沒有缺点，这就是：（1）个别地区工作开展的声势不大，过去的被动局面尚未彻底扭轉，少数地区收入任务完成的不好；（2）6月份的工作重点是开展税收大检查，大搞税政建設，这是符合我县实际情况的，也是正确的，但是有的地区对促进生产抓的还不够紧；（3）部分地区对已經建立起来的基层組織缺乏具体領导与帮助，沒有完全发揮他們的应有作用；有些管理制度的建立还不够落实。所有这些缺点，有待于7月份繼續研究解决。

結合稽征管理 协助企业加强經济核算

江西省南昌市稅务局稅政一科

我局在协助企业加强經济核算工作方面，通过典型試驗，已順利地开展起来，并已取得了初步成績。我們的具体作法是："两入手"，"三結合"。

两入手

一、从审查与分析企业会計报表入手：

为了挖掘和动員企业的潛在力量，协助企业加强經济核算，在工作中我們抓住了企业会計报表的审查和分析工作。在审查与分析过程中，既分析总成本完成与升降情况，也分析主要产品成本的升降情况；既分析原材料、劳动工資等主要成本項目，也分析間接費用等一般成本項目。在具体作法上，我們采取了"三比、两查"的方法。三比即：实迹与計划比，本期与前期比，与同类型企业比。两查即：查报表所列各項指标是否齐全，是否符合国家規定；查数字列报是否正确，成本等計算处理是否符合制度規定。在工作进行中，专管員与企业財务人員密切协作，分析报表与深入車間相結合。由于采取了从审查与分析企业会計报表入手的办法，因而协助企业发現并解决了成本核算中的一些問題。如通过对南昌輕工业机械厂会計报表的审查与分析，发現該厂在間接費用方面，有3千多元不符合制度規定，应該在福利基金項下列支，經企业糾正后，增加了企业利潤。又如南工炼鋼厂由于沒有折旧計算标准，三个多月未提折旧基金，专管員就根据具体情况，結合有关財务規定，提出了折旧計算标准，重新进行核算，并分別調整了帐戶，这就促使企业的成本符合实际。

二、从推广先进核算經驗入手：

在工作中我們充分地利用稅收工作联系面广的有利条件，認眞地学习了各企业中的先进核算經驗，积极推广，协助企业加强經济核算。在具体作法上，我們采取了两种办法，一方面深入企业具体了解核算方法，吸取其中先进經驗，了解核算中存在的問題，并与企业財会人員共同研究解决。另一方面，对核算中問題較多又有改革必要的企业，我們就本着适用可行的原则，綜合其他企业的先进核算方法，結合本企业的具体情况，与企业財会人員共同研究一套新的核算办法。如江西广播器材厂在会計核算方面存在着过于繁杂的現象，专管員結合該厂內部生产管理的情况，提出了一个比較适用的核算办法，由該厂研究采用。

三結合

一、結合納稅检查，健全企业財会制度：

納稅检查，不仅是貫彻稅收政策的重要手段，而且通过納稅检查，可以对企业的財会制度作进一步了解，从而針对存在問題，提出意見，协助企业加强經济核算。例如，我們在检查南昌市广播器材厂的納稅情况时，发現这个厂由于人員少，財务人員业务水平較低，因此在会計核算方面，除設了一本現金日記帐外，根本就沒有什么制度，既不能适应生产需要，也不能反映企业的經济活动情况，更无从凭以計算应納稅款。为了适应企业生产需要和便于稅务机关的稽征管理，我們本着既簡单又适用的原則，拟出了适用的会計科目和一套比較簡易的核算方法，并具体参加企业整理帐务工作。这样，

不仅把应收税款补收了上来，而且克服了企业过去对家底不清、往来帐款不明的現象。又如南昌市蔬菜肉食品站釀造厂，产品納税的依据是車間保存的一份提貨单。在納税检查时，为了查清納税情况，深入車間后，不仅弄清了税务問題，而且发現企业車間制度不健全，材料領发、商品入庫等都沒有必要的手續，針对这些問題，我們建議企业設立商品登記明細帐，增設一联提貨单分送会計部門，建立領料、发料制度，經企业采納使用，健全了核算制度。

二、結合編制税收計划，审査企业的生产财务計划情况，协助企业降低成本：

要正确地編制税收計划，就需要分戶了解企业生产財务計划的編制情况，使税收計划編制得更加落实，同时还可以使我們对企业的生产經营情况有比較全面的了解。如指标是否落实，各項原材料消耗定額是否符合实际等等，对加强企业經济核算也是有着很大帮助的。具体作法是：对工商統一税条例中列举品目产品的各項税收計划的制訂，結合审査主要商品产品生产（財务）計划，单位产品原材料耗用定額及其主要成本項目，根据各个項目的历史資料和同类企业制訂的指标进行比較分析。如我們在編制江西化工厂的税收計划时，就是用这个厂1958年的資料：单位产品耗用原材料的計划（实际）定額、产量产値原計划与完成实迹，与1959年計划定額比較，結果发現新中国、良心皂和葯皂等三項主要产品的油脂耗用定額和新中国皂純碱耗用定額都比1958年要高。如按1959年度計划产量計算，要多耗用油脂11万多市斤，多耗用純碱3万6千多市斤。很显然，如果按計划定額执行，将使产品成本增大。經向企业領导和主管局反映，引起了他們的重視，現正結合增产节約运动和財务核算下放工作考虑重新修訂。

三、結合納税輔导，組織收入，促进企业实現生产財务計划：

納税輔导工作是我們对企业平日进行税政法令宣传，加强企业納税观念，事先防止錯征漏交的經常工作。在輔导过程中，由于要了解企业經营变化和月（季）度生产財务計划执行情况，因而，又可以結合企业存在問題，促进企业生产財务計划的实現。如专管員在輔导市运輸公司納税时，了解到这个公司由于接到一項突击运粮任务，因时間急促，来不及組織貨源，使20多輛貨車不得不每次放空駛往装粮地点，这就給企业实現运輸計划带来了一些困难。为了解决这一問題，保証收入，經专管員多方联系，終于在新建县业务經理部組織了一批急待运出供应农村的物資共計92吨。这就加速了企业資金周轉，有力地支援了农业生产，据已經落实的数額統計，增加运輸收入4,445元，税款489元。

（上接第13頁）

很明显，根据不正确的資料分析的結果，也一定得不出正确的結論。

总之，为了要完成和超額完成宏伟的1959年度的国民經济計划，为了有計划、高速度的进行社会主义建設，我們就必須在1958年所取得的丰富經驗的基础上，进一步加强企业的經济核算；就必須使經济核算和群众运动結合起来，和不同企业的生产特点結合起来，促进生产多快好省地发展。任何忽視經济核算、削弱經济核算的想法和做法，都会給我們的建設事业带来不利的影响。最后，还必須强調指出，我們不能把經济核算工作看成是一件单純的經济工作。經济核算工作旣是經济工作，又是政治工作。因为，从一个企业范围来看，加强經济核算也就是要政治挂帅，充分发动群众，鼓励先进，鞭策落后，充分調动群众的政治热情，提高群众的共产主义覚悟；从社会范围来看，加强經济核算是促进社会主义建設的高速度发展，实現党所提出的建設社会主义总路綫所必不可少的一个重要內容。同时，經济核算也充分体現了社会主义制度有計划地使用人力、物力和財力，推动生产高速度发展的优越性，这是任何資本主义国家所不可比拟的。

财政工作怎样才能愈作愈細致

調查研究与检查分析

沈 行 韦

为了使財政工作愈作愈細致，我認为必須重視調查研究与检查分析，使它經常化和不断提高質量。

我們知道：根据党的方針政策和一定时期的国民經济計划任务，正确安排預算，組織預算的完滿实現，保証建設資金的充分供应，促使国民經济有計划、按比例地迅速发展，是財政部門的重要任务。要完成这一任务，在預算設計和預算管理方面要进行多方面的工作：如編制与执行年度預算和季度計划，建立与健全預算会計制度，进行綜合平衡和必要的預算調整，积极地組織收入和正确地核拨資金。但是，所有这些工作只有在及时地了解情况并进一步摸清发展趋势的基础上才可能順利进行；也只有从实际出发，把我們的主观認識和客观实际統一起来，才能使我們的計划任务、工作方案、具体措施符合实际，才能正确指导工作，使財政工作愈作愈細致。加强調查研究和检查分析是我們一切工作中的重要問題。財政工作是一項牵涉国民經济各部門的綜合性工作，更不能离开調查研究和检查分析工作。

先談調查研究。調查研究不仅可以为我們編制計划、确定任务提供必要的依据和資料，而且是系統地摸清情况总結經驗，提高預算設計和財政管理水平的重要方法。在我們財政工作中，特别是牵涉群众負担的工商税和农业税工作中，一向是重視調查研究的，但是在实际工作中有时候也有强調任务紧、工作忙因而忽視調查研究的现象，使工作不能很快提高。例如，我們在考虑一个地区的企业定額流动資金的时候，往往还习慣于按产值算大帐。实际情况并不那么簡单，不仅各行业、各种不同产品有不同情况，即同一企业产值的增长中，有些因素如增加生产班次、提高設备利用率、提高劳动生产率等，固然要适当增加流动資金，有些因素如产品出品率的提高、生产周期的縮短，不仅不会使流动資金增加，相反地还可以节約流动資金。如果不通过調查研究和具体分析，就容易产生核定資金过寬或过严的現象。

为了加强調查研究除了通过会計統計表报加强对基础数字与定額的掌握研究和結合經常业务进行实地了解外，还必須結合各个时期的中心任务会同有关部門有重点地进行一些专題調查研究。例如，預算收入和国民收入的比例关系，預算、信貸和物資平衡的关系，“条条”和“块块”、集权和分权的关系，积累和消費的关系，国家和人民公社的財政关系，預算內和預算外資金的关系。系統地了解这些关系对我們正确貫彻党的方針政策，提高財政工作水平有重大意义。此外，对建国十年来各地的財政資料也应当加以系統的整理，以便提供完整的历史資料，总結出基本的經驗教訓。

其次，談談检查分析。这里主要是指对預算执行情况的检查分析。通过对預算执行情况的检查分析，及时掌握情况，掌握进度，发现問題，以便采取措施，就有利于保証預算的正常执行和完滿实現。近年来，許多地区加强了这一工作，逐日掌握

收入入庫数，每五天或每旬进行检查，按月、按季結合經济情况进行綜合分析，向各級党政及时提出預算执行情况的报告，对工作有很大的推动作用。现在主要問題是进一步提高检查分析的質量。除了按計划检查执行情况，找出完成或完不成計划的原因外，对于月份和季度計划的检查还可以运用多方面的对比分析。如財政收入的增長幅度同經济发展情况比，同上期比，同去年同期比，同历年一般規律比，以及項目和項目之間、地区和地区之間相互对比，这样就可以比較深入、全面地发現計划編制和执行中的薄弱环节和存在的問題。对基本建設和事业費拨款不仅要检查計划完成程度，而且必須分析財政支出和工程进度或事业进度是否相适应，是否符合資金核拨不多、不少、不退、不早的要求，不能因为对有些单位采取投資包干或經費包干就对資金运用情况放松检查监督。对于基本建設不仅要了解工作量，而且要了解交付使用的固定資产，如果这些同基建支出很不适应，除了結算、驗收方面的因素外，也很可能是基建面鋪得过广和投資过于分散有关，因而不能充分发揮投資效果。总之，財政和經济是密切相关的，只有深入細致地进行检查分析才可以发現問題所在，才有可能采取措施，及时解决。

我們强調要作好調查研究和检查分析，但是还必須明确，这两方面的工作都只是我們完成工作任务的方法和手段而不是目的，因此，这些工作必須有計划有目的地围繞一定时期的中心任务来进行，而不是孤立地来进行。进行这些工作要采取专管人員負責和发动群众相結合，实地的調查、检查与报表分析相結合，深入重点与掌握全面相結合。对于調查和检查所得的数字和情况，必須以正确的立場观点和严肃認眞、实事求是的态度进行具体分析，善于从复杂的表面現象中抓住問題的本質和主流。同时，也要看到一定时期和一定范围的調查研究与检查分析，不免还有一些局限性，因此，我們既要算細帐，也要算大帐，既要算死帐，也要算活帐。这些本来是一般工作中都应当注意的問題，要使財政工作愈作愈細致，同样必須注意这些問題。

对税收工作如何愈做愈細致的淺見

何　惠　文

税收在社会主义建設时期，仍然具有重要的作用，它是国家財政經济活动不可缺少的一个組成部分。要充分发揮税收在整个財政經济活动中的积极作用，必須把税收工作愈作愈細致，也就是要适应形势的发展，把税收工作做的更加深入。

十年以来，我們的税收工作，是一步一步走向深入細致的。我国基本上完成了在生产資料所有制方面的社会主义革命的任务，在政治战綫和思想战綫上取得輝煌胜利及1958年大跃进之后，不仅对税收工作愈作愈細致提出了迫切的要求，而且为税收工作愈作愈細致創造了十分有利的条件。这主要是：由于所有制問題的基本解决，征納之間、税干与企业之間的利益由不一致或不完全一致而变为基本一致，一般建立了良好的相互协作关系；随着社会主义經济的发展，通过并厂并店等經济改組的措施，企业的規模逐漸扩大，財务管理制度逐漸加强，而納税戶数大大减少；税务干部在党的培养教育下，对經济情况更加熟悉，財务知識和业务能力不断提高。因此，只要我們充分利用上述有利条件，把税收工作愈作愈細致是完全可能的。

过去的經驗証明，充分发动群众，加强稽征管理是把税收工作愈作愈細致的关鍵。然而，目前在少数税务干部中，对待群众办税和稽管工作有两种片面的認識和作法；有些同志把群众办税看成万应灵药，过分强調群众办税，而忽視了深入細致的稽管工作；另一些同志却完全相反，認为群众办税解决不了什么实际問題，在工作中不願意与有关方面协作，不很好团結企业財会人員，而是孤立地去征

税。这两种認識和作法都是錯誤的，也是有害的。按照这样作下去，都不可能使税收工作愈作愈細致，都会使国家的財政經济蒙受損失。

群众路綫是我們党在各項工作中的根本路綫。税收工作是一項財經工作，也是一項群众性的工作，如果不依靠广大群众的大力协助，不依靠企业的自觉納税，仅凭少数税务干部孤軍作战，断然不可能把税收工作作好。但是，也应看到，依靠群众固然是作好工作的重要条件，但是不是作好工作的惟一条件。群众办税固然可以为税务干部更好地完成税收任务打下有利的基础，但不能指望群众把所有的工作都作的完美无缺，而自己坐在办公室打打电話就可以万事大吉。当然，問題不是这样簡单。事实非常明显，企业財会人員和广大职工群众的主要职責是搞好企业的生产和經营管理，税收工作虽然与生产經营管理有密切的关系，而正确納税也是企业应有的責任，但从社会分工来說，企业財会干部毕竟不能代替税工干部的工作。而且税收工作具有一套系統而完整的法令規章，不熟悉这些規章，要作好税收工作是不可想象的，而要一个不是专門从事税收工作的人，全面熟悉税收法令規章也是很难办到的。

正确的認識和作法必須是：把群众办税和税务干部的深入管征工作結合起来。税务干部必須在企业办税的基础上进行稽管，企业必須在税务干部深入稽管的指导下办税。企业办税与税务干部稽管工作的內容和要求应該是相互联系而又相互区别的，从目前情况看，一般說来，企业主要是結算税額，填开税票，按时繳庫，填报报表等，这样，税务专管干部就可以减少很大一部分事务工作。但是使用那些税率，各种产品的納税环节怎样等等有关政策法令性質的工作，必須由税务干部或在税务干部的具体帮助下鉴定，企业在結算税款时，某些疑难問題，税务干部必須具体輔导，事后还必須进行检查，否則，要由企业自动把所有应納税款及时足額繳淸是很困难的，必然造成漏欠。当然，这并不排斥企业办税的作用，事实上，由于实行企业办税，使税务干部有更多的精力进行稽管工作，漏税不是增加了，而是大大减少了。例如南昌市在实行企业办税以前，仅在1958年实現“三无”的运动中就查出漏税約70万元，而今年上半年經过全面反复检查，只不过查出漏税17万多元，这就是明显的例証。

正确貫彻政策是税收工作深入細致的主要标志。税收政策的界限是什么？我認为只有这样解释，就是应征的一点不漏，不应征的分文不征。过去，我們对資本主义企业及其他非社会主义企业征税，一向非常講究政策。可是，社会主义改造高潮以后，特别是最近以来，有些税务干部却对講究政策的观念淡薄了。有的人說：“反正是国家的，肉烂在鍋里，”也有的同志随意解释税法，扩大征税范围，或为了超額完成眼前税收任务，“寅吃卯粮”。这样对税收政策不严肃的态度是极为有害的。国务院在1958年关于改进税收管理体制的規定中指出：“税收是国家动員社会主义資金积累的一种重要方式，也是对人民所創造的財富的一种分配方式。这种分配进行得适当，可以促进生产的发展；反之，如果进行得不适当，无論应当免税的征了税，应当少征税的多征了税，或者应当征税的沒有征税，应当多征税的少征了税，都会妨碍生产的发展。”我們应該認識：政策与任务是統一的，正确貫彻了政策，也就是很好地完成了任务；反之，如果在税收政策上出了漏子，也就不可能眞正完成税收任务，更談不上把工作愈作愈細致。因此，必須把正确貫彻税收政策当作税收工作的基本任务。要貫彻税收政策，首先必須加强政策思想教育，使全体税务干部和企业办税人員进一步認識社会主义税收的精神实質及在当前形势下正确貫彻税收政策的重要意义。其次，应該結合管征工作，經常进行政策检查，以防止违反政策的現象发生，如果发生了，应当立即糾正。

坚持实事求是的作风，扎扎实实地进行工作。在这个問題上特别重要的是三个方面，即指标落实，措施切实，作风踏实。

指标落实，就是既要鼓足干劲，又要留有余地，也就是說，力求使税收計划訂的符合实际或接近实际。税收計划是否訂的符合客观实际，对工作任务完成的好坏，政策貫彻的是否正确，有着重要关系。如果税收計划訂的超过了客观的可能，即使想尽千方百計也是完不成，就会影响税务干部的跃进信心，或者在工作中发生政策事故。如果税收計划訂的过于保守，不經过努力就可以完成，就失去了計划指导工作的积极性，以致造成損失。如何使税收計划落实？关鍵在于調查研究，占有材料，充

書刊評介

一本研究农民負担問題的好書

左　春　台

一九五九年三月，李成瑞同志所著的"中华人民共和国农业税史稿"由財政出版社出版了。这不仅是一本系統研究我国农民負担問題的好書，而且是一本研究农村經济的重要参考書。

中国革命历史的特点之一，是首先在农村創立革命根据地，以农村包围城市，然后夺取城市，取得全国胜利的。适应这种情况，我国农业税历史的特点之一，也是首先在根据地創立起新的农业税制度，并且一步一步地发展和丰富起来，最后随着全国的解放而推行于全国。新的农业税制度，如果从革命根据地开始創立算起，已經有三十年的历史了；如果从中华人民共和国成立算起，也有十年的历史了。三十年来，在党中央和毛主席的領导下，經过长期革命的实践，已經建立起一套适合我国农村情况的、为广大农民所拥护的农业税收制度。中华人民共和国农业税史稿，就是这三十年农业税历史的簡要叙述和經驗的初步概括。全書共分八章，三百三十一頁，共二十五万多字。第一章是全書的一个总論，概括地叙述了农业税的性質，分析了农业税工作中的主要矛盾，闡述了党为解决这些矛盾而提出的各項方針。第二章到第五章，是对各个时期农业税制度发展的历史的叙述，包括中华人民共

分討論分析，認眞算帐。算帐不能片面，必須全面，就是說，旣要算大帐，又要算小帐；旣要算經济帐，又要算政治帐；旣要算客观帐，又要算主观的帐；旣要算不利的帐，又要算有利的帐，尽可能把各方面的因素都考虑进去，这样定出的指标，一般是比較正确的。必須反对在訂税收計划上的"想当然"的作法。

措施是实现指标的保証，考虑和規定措施必須对症下药，形式主义的措施沒有任何作用。对症下药，就是抓关鍵，抓薄弱环节，如目前城市税收应着重抓帮助企业加强經济核算和巩固"三无"，农村税收应該着重抓健全税务机构，充实税干力量。当然，应該注意，如党的領导、政治挂帅、群众路綫等，在任何情况下这几条都是不应該忽視的。

作风踏实是税收干部要認眞考虑的一个問題，因为，即使我們的税收計划落了实，措施也是可行的，倘若在工作中不付出艰苦的劳动，一切还会付諸东流。目前財税系統以"三点、一綱，双五好"为中心的紅旗竞賽运动开展的轟轟烈烈，但是有少数单位看来場面也很热鬧，誓师大会开了不少，倡議書、保証書、挑应战文件滿天飞，但实际工作很漂浮，結果是成績不大。工作踏踏实实，不仅要实干、苦干，而且要巧干，也就是要把冲天的干劲和科学的分析結合起来，一切把踏踏实实仅仅理解为不怕苦、不怕累是不全面的。要使全体税务干部在工作中脚踏实地，勇往前进，必須加强政治思想教育，启发每个同志的劳动热情和工作积极性，同时，还应建立一些必要的制度，如工作責任制度，考核成績制度，納税鉴定，輔导結算，納税检查制度等。此外，領导干部必須走出办公室，切实种好試驗田，发現問題，及时解决，以領导工作的愈作愈細致，带动整个税收工作愈作愈細致。

和国成立以前的革命根据地时期，中华人民共和国成立以后的国民經济恢复时期，第一个五年計划时期，第二个五年計划开始时期，这是这本書的主要部分。在这几章里，比較系統地說明了各个时期农业税制度的經济背景，闡述了农业税工作中各項矛盾的发展和解决过程。第六章到第八章，是对过去农业税工作基本經驗的綜合叙述，也是对处理农业税工作中各項矛盾的基本方法的探討和研究。在全書的最后，还附录了“中华人民共和国农业税条例”和“农业税常用名詞解釋”，以备讀者查閱和参考。据我看来，这本書是作者根据毛主席“改造我們的学习”的指示，力求运用馬克思列宁主义的立場、观点和方法，具体地研究我国农业税的历史和現状的尝試；是根据毛主席“关于正确处理人民内部矛盾的問題”的指示，力求用分析矛盾和解决矛盾的观点，闡述党和政府关于农业税方針和政策的尝試。

我認为，这本書至少具有以下四个优点：

（一）有丰富的史料。研究历史，必須从实在的具体的史实出发。恩格斯說过：“即令只要在一个单独的历史实例上发揮唯物主义观点，也是一种需要多年靜心研究的科学工作，因为很明显，在这里講空話是无济于事的，这样的任务只有依靠大量的、經过批判审查了的、完全領会了的历史材料才可解决。”这本書不但有各个时期农业税征收办法和农民負担的詳細資料，而且在各个时期的历史叙述中，农村經济情况部分都占了相当大的篇幅，提供了一部分比較丰富的农村經济的史料。这些材料，有相当一部分是作者在近二十年农业税工作的实践中积累起来的第一手材料，許多是过去沒有公开向社会发表过的。史料丰富，是这本書的第一个优点。

（二）有理論的分析。史料是重要的，但是如果不在正确理論的指导之下来研究和分析史料，那么史料的价值也就不会太大。只有采取理論联系实际的方法，才能对农业税的历史事实，对党和政府关于农业税的方針政策，加以概括和分析。作者在序言里簡略地叙述了这本書的写作过程，叙述了作者苦苦探求我国农业税工作发展的基本綫索的过程。經过“关于正确处理人民内部矛盾的問題”的学习，經过和同志們一起研究，才体会到我国农业税的历史，是农业税工作中各項矛盾不断地发生和发展的历史，是党运用“从群众中来，到群众中去”的群众路綫的工作方法，正确处理这些矛盾的历史。对农业税工作中各項矛盾的分析，成为一条貫串全書的基本綫索，也成为全書骨干。在这本書的第一章“中华人民共和国农业税的实質、作用和方針”里面，分析了农业税工作的三类矛盾：即：国家同农民的矛盾，劳动农民同剝削阶級之間的矛盾，劳动农民内部的矛盾。把党和政府为了处理和調节这些矛盾而采取的方針，归納为这样四条，即：发展經济，保障供給；合理地兼顧国家利益和农民利益；正确地貫彻党的阶級政策；正确处理劳动农民内部的矛盾（用最簡单的話概括起来，可以归納为“发展經济，保障供給，公私兼顧，公平合理”这样四句話。这四条方針是互相联系不可分割的）。当然，客观事物永远在不断发展着，事物的矛盾也永远在发展着。在实际生活中，各方面的矛盾是互相交錯的，必須区別矛盾的不同性質，分清矛盾的主次，从实际出发，才能全面地实现农业税的方針。作者在各个时期农业税的历史叙述中，对三类矛盾的发展变化，对上述四条方針的具体运用，作了具体詳細的分析。因此理論的分析，史料和理論的結合，这是这本書的第二个优点。

（三）有經驗的概括。除了历史的叙述和方針政策的闡释以外，这本書还对农业税工作的基本經驗和基本規律作了探討。事物的发展有共同的規律，还有特殊的規律。毛主席在“中国革命战争的战略問題”中說：“我們现在是从事战争，我們的战争是革命战争，我們革命战争是在中国这个半殖民地的半封建的国度里进行的。因此，我們不但要研究一般战争的規律，还要研究特殊的革命战争的規律，还要研究更加特殊的中国革命战争的規律。”毛主席这里說的是研究战争，研究其他工作也是如此。作者在本書的第六章里，把农业税工作的基本經驗概括为“依靠党的領导，貫彻群众路綫”。問題不在于指出党的領导、群众路綫这样一条我們各項工作都适用的基本經驗，問題在于作者根据自己的体会，具体地探討了农业税工作的群众路綫的主要内容是什么。在第六章“农业税工作的基本經驗”里面，作者写道：“根据作者的体会，农业税工作的群众路綫，概括說来就是：在中共各級党委的坚强領导下，首先对农村中有关农业税的各种情况进行系統的、周密的調查研究，广泛地听

取农民群众的意見，把群众的意見集中起来，加以系統化和条理化，化为党和政府的农业税方針、政策、法令、指示；再把党和政府的农业税方針、政策、法令、指示拿到群众中去进行宣传解释，化为群众的意見，依靠群众的自觉行动，通过群众性的調查評議和送粮交税运动，貫徹政策，完成任务；并且在征收工作的过程中，考驗农业税的方針、政策、法令、指示的正确性；然后再从群众中集中起来，再到群众中坚持下去。如此周而复始，反复循环，使农业税工作的水平一次比一次更加提高，使农民負担一年比一年更加合理。这就是农业税工作群众路綫的主要內容，这就是农业税工作的基本經驗。接着，在第六章的其他各节里，以及第七章和第八章里，作者对农业税工作貫徹群众路綫的具体方法，作了詳細的叙述。当然，这些具体的工作方法，是过去时期（主要是小农經济和农业合作化刚刚完成时期，部分是战争时期）工作的反映，它对今后工作不一定完全适用，但是我認为，上述对农业税工作基本經驗的概括是具有一般意义的。經驗的概括，是这本書的第三个优点。

（四）比較通俗易懂。农业税工作对我国的許多干部来說，并不是陌生的。在長时期的革命战爭中，几乎每一个干部包括許多軍队干部在內，都直接参与过这个工作。但是农业税工作毕竟是一个专业性的問題。我国在長期农村根据地发展起来的这一套农业税制度，不仅同其他社会主义国家有很大不同，而且在我国各个地区間也不尽相同。因此，在我国的农业税中也就难免有一些在一般財政書籍或辞典中所沒有的名詞术語。作者在这本書里力求把专业性的問題通俗化，使一般人能够看得懂。除了在这本書的最后附录了农业税常用名詞解释以外，在本文里，作者力求利用加注、举例、图示等方法，作到通俗易懂。这也是这本書的一个优点。当然，这个优点比起以上三个优点来說是次要的，我所以把这一条优点同前述几条优点并列，是因为我深深地感到，随着社会主义建設的发展，財政工作和經济工作的內容空前丰富了，在这方面有許多新的事物新的工作要我們去研究，加上吸收国际的經驗，在財政工作中出現一些新的名詞是不奇怪的。但是有些新名詞，或者来自翻譯，或者由于其他原因，局外人不那么容易懂得（內行人有时也未必精通它的含意），而我們却不大重視这个問題，沒有力求通俗化，以致减弱了它的宣传作用，这是值得注意的。

当然，这本書也有美中不足之处。比如，革命战爭时期的資料不全，还有待补充；在已有資料的运用上，由于縱的叙述和横的論列相結合，許多地方有重复之感；对革命战爭时期的劳力負担問題，講得不够突出，經驗还有待进一步总結。不过，这些不足之处比起这本書的优点来，毕竟是次要的。

这本書是专門論述农民負担、农村經济的，在农村搞財經工作的同志看自然很必要，但是在城市搞財經工作的人是否也可以看一看呢？我認为不但可以看，而且应当看。农业税是关系工农联盟，关系国家和农民关系的重大問題。过去革命战爭时期，农民对革命战爭作了多少貢献？在目前社会主义建設时期，国家的农业税收政策是什么，农民負担的情况如何？想了解这方面的情况，看一看这本書是有益处的。国內資产阶級右派和国外反动派，不断声嘶力竭地詆蔑我們“剝削农民”、“奴隶劳动”，这本書用十年来的具体事实駁斥了一切反动派的謬論。从这一角度来說，讀讀这本書，是有好处的。

工人生产又理財

天津市华大染整厂　孙文礼

敢想又敢干，
成本到車間，
一手开机器，
一手把帐算。
数字表上写，
成績图上看，
用料盈与亏，
一目便了然。
发現有問題，
及时来鉆研，
找出好措施，
漏洞堵塞完。
产量向上跑，
成本抬头难，
生产与管理，
并肩齐向前。

譯 文

財政系統为实現

苏共第二十一次代表大会的决議而斗爭

苏联財政部部长 阿·茲維列夫

目前，在全国范围內正在开展着为胜利实現苏共第二十一次非常代表大会——共产主义建設者大会决議的斗爭。許多企业和集体农庄依靠先进工作者和生产革新者的創造性，人們敢想、敢做的精神和革命的热忱，承担了艰巨的任务，保証超額完成七年計划指标，爭取节約更多的資金和增加經济积累。

赫魯晓夫同志所作的"关于1959—1965年苏联发展国民經济的控制数字"报告和大会所通过的决議是全面建設共产主义社会的宏伟綱領，是进一步高速发展社会主义經济和提高苏联人民生活水平的宏伟計划，它武装着全党和全体苏联人民。

在赫魯晓夫同志的报告中对我国在发展国民經济和文化上所获得的成就，进行了全面分析，提出了关于共产主义社会建設的一些具有原则性的新原理，从而創造性地发展了馬克思列宁主义。

根据苏共第二十次代表大会的决議，在国內外政策、改組工业和建筑业管理体制、加速发展化学工业、改組机器拖拉机站、进一步发展集体农庄制度、加强学校同生活的联系和改革国民教育制度等方面所采取的巨大措施，对建設共产主义社会有着重大的意义。

代表大会一致同意受到全党和全体人民所拥护的六月（1957年）中央全会的决議。这次会議揭露了并从思想上粉碎了馬林科夫、卡岡諾維奇、莫洛托夫、布尔加宁和謝皮洛夫反党集团。这个集团利用了最卑劣的派别斗爭手段，企图破坏党的統一，使党和国家脫离列宁主义的道路。党在揭露了并从思想上粉碎了反党集团之后，在馬克思列宁主义的旗帜下，更加緊密地团結在中央委員会的周围了。

苏共第二十一次代表大会对苏联人民在党的領导下所获得的伟大成就，进行了完滿的总結。

由于整个經济的高速发展，社会財富在不断增加，人民的物質生活和文化水平也在不断提高。在苏共第二十一次代表大会的决議中写道：为人类开辟了通往社会主义道路的苏联，在生产力、社会主义生产关系和文化发展方面达到了这样的水平，以至在今后七年中能够在广泛的战綫上展开共产主义社会的建設。

苏共第二十一次代表大会标志着苏联进入了一个新的发展时期——全面建設共产主义社会的时期。大会在决議中向全党和苏联人民提出了在发展經济、文化，提高人民生活水平和巩固我国实力等方面的任务。大会决議指出了党和国家在最近七年中在經济、政治、思想和国际关系等方面的活动方向。

今后七年党在經济方面的主要任务是：全面发展国家的生产力，在优先发展重工业的基础上，使一切經济部門的生产获得这样的增长，以便在建立共产主义的物質技术基础方面和保証苏联在同資本主义国家的和平經济竞賽中获得胜利方面能迈出决定性的一步。国家經济力量的加强、国民經济各部門的技术的进一步发展和社会劳动生产率的不断提高，将保証人民生活水平的大大提高。

在实現共产主义建設任务方面，建立共产主义社会的物質技术基础，使社会主义生产力进一步蓬勃发展，是具有决定性意义的。因为只有在上述条件的基础上，才可以保証社会有丰裕的物質資料和过渡到共产主义的生产和分配原则。

赫魯晓夫同志在苏共第二十一次代表大会上指出，"建立共产主义的物質技术基础的前提首先是：具有高度发展的現代工业，国家完全电气化，工农

业各部門的科学技术进步，一切生产过程的全盘机械化和自动化，充分利用新的动力来源、极富饒的天然資源、新的合成材料及其他材料，提高全体劳动人民文化技术水平，进一步改善生产組織和提高劳动生产率。”

今后七年，在实現上述宏伟任务方面将迈出决定性的一步。第二十一次党代表大会在进一步发展工业、农业和国民經济其他部門提高技术水平、改进生产組織和提高社会劳动生产率等方面所拟定的具体指标，就足以証明了这一点。

在第二十一次代表大会的决議中指出，在目前的条件下，由于建立了强大的工业和大規模的农业生产，这就具备了一切条件，使苏联人民在最近时期就生活得更加美好，使他們的物質和精神需要得到更充分的滿足。为此，在七年計划中拟定采取一系列的重大措施，使居民的实际收入大大增加，使劳动人民的生活条件更加改善。

苏共第二十一次代表大会再一次显示了社会主义陣营各国的团結和威力。由于七年計划的实現以及各人民民主国家的經济高速度发展，世界社会主义体系各国的工业产量将占世界工业总产量的一半以上。于是，在物質生产的領域方面，社会主义体系就将压倒資本主义体系。

× × ×

为实現1959—1965年控制数字所規定的經济計划，就必須动員更多的內部积累和要求更有效地来运用社会的物力、劳力和財力。我們的經济具有一切的条件来实現这一巨大的任务。我們有着高度发展的生产技术，有着熟練的工人、干部和經驗丰富的工程技术人員，有着高度的社会主义觉悟和到处成长着共产主义的劳动形式。工业和建筑业管理的改組和实行促进农业进一步发展的各項措施，对挖掘和动員內部潜力来說，是具有极大意义的。

应当認識到，在生产和基本建設大規模增长的情况下，节約千分之一的生产、流通和基建費用，就可以节約巨額的物力和財力，而这些正是进一步扩大生产的最重要的来源之一。如在今后七年內靠降低工业、建筑业、运输业和国营农場的生产費用，就将获得近8,500亿卢布，而其中靠降低工业产品成本得到的約为6,500亿卢布，靠降低建筑安装工程的預算价值得到的达850多亿卢布。自降低生产費用而获得的节約数，几乎是国家七年基建投資总額的一半。

赫魯晓夫同志在苏共第二十一次代表大会上指出，“要順利完成計划中的任务，就必須大大改进各經济部門的經济工作。”七年計划中关于发展各个經济部門的計划任务，是根据所拟措施的經济效果而确定的。如燃料平衡表中的构成的改变和建設热电站比重的增加，在国民經济中就可以节約达1,500亿卢布。

为了实現七年計划的任务，就必須改进領导社会主义經济的一切方式和方法。必須彻底貫彻党和政府所采取的关于改进国民經济計划的組織工作和增强各加盟共和国、企业和农庄在这方面的作用的措施。

在領导社会主义經济工作上，运用商品貨币关系及价格、工資和利潤等这类价值范疇，具有极重大的意义。运用这些范疇，有助于鉴别各項措施和資金耗費的經济效果，促使更有效和更經济地利用社会的物力和劳力，增强社会职工和企业对經营成果的物質关怀，促使更充分地挖掘內部資源。运用这些是社会主义經济計划工作的重要手段。

在經济管理工作中，发展民主集中制、发揮地方机关、企业領导人員和广大职工的积极性，也就更加增强了經济杠杆、价值杠杆在管理生产中的作用。为此，进一步改善企业經济核算制，价格、工資和奖励制度等等，就具有重大的意义。

利用价值范疇和商品貨币关系作为有計划領导經济的重要杠杆之一，无疑地会促进社会主义經济的进一步发展，并有可能更充分和更有效地使用社会的物力、劳力和財力，建設共产主义。

在七年內，面临于財政信貸系統的任务是重大的。在动員国民經济中的巨大潜力方面和节約开支方面，財政系統将起有极大的作用。財政机关和銀行应当通过財政和信貸，来更有效地促进每个企业的經营活动，使它們能充分地挖掘內部潜力和更节約地使用物力和財力。它們还应当促进降低每一单位产品的生产消耗、流通費用和增加經济积累。由于社会主义經济制度的优越性以及党中央和政府的关怀，使苏联財政成为巩固的財政。在从資本主义向社会主义的过渡时期內，苏联財政起到了很好的服务作用，它为实現經济和文化建設的宏伟計划保証了必需的資金，它在实現国民收入的正确分配和再分配方面，也起了重大的作用。

伟大的列宁認为，对社会进行社会主义改造，財政、貨币和信用在这里将起有很大的作用。我們党根据列宁的指示，利用了財政、貨币和信用，为社会主义建設事业服务。今天，当我們进入了全面建設共产主义社会的时期，財政在发展經济和文化方面、在增强社会主义国家威力方面的作用和意义，不仅不会降低，反而更会加强。

在控制数字中所規定的七年內用于发展国民經济和提高人民生活水平措施方面的国家开支总額，

要比过去的所有时期还多。七年的国家預算总額，約等于战后13年的預算之和。就在1959年，七年計划的第一年，預算就达7,233亿卢布，即几乎要比七年前增加了50%。信貸資金和銀行貸款也有相应的增加。

随着社会主义經济的发展，国家財政資源起了很大的变化。国营企业、集体农庄和合作社上繳資金的比重越来越大，而国家以税收和自願繳納的形式所动員的居民資金比重却在降低着。社会主义經济的貨币积累（利潤、周轉税、社会保险基金、集体农庄公积金提成及其它資金），自1955年的4,120亿卢布增加到1959年的6,600（計划数）亿卢布，根据預計在1965年将增加到12,000亿到12,500亿卢布。財政系統通过税收、認購公債、儲蓄存款所动員的居民資金，却从1956年的975亿卢布降到1959年的674亿卢布（計划数）。

目前，就可以基本靠国营和合作社企业的积累，来保証苏联社会主义經济和文化的发展。这种积累在七年計划中会有更迅速的增长，并最終将成为保証社会主义扩大再生产和不断提高人民生活水平的唯一泉源。

在目前的情况下，向居民征税，不管是从它的阶級意义来看（过去曾利用税收限制資本主义分子的收入），还是从保証苏联国家預算收入来看，都是沒有必要了。

苏維埃政权在农村中的税收政策，有一个时期曾經是同富农进行斗爭的重要工具，对富农起了限制和排挤的作用。同城市資本主义分子的斗爭中，税收起了很大的作用。它被用来調剂个别集团的收入，也是預算收入的来源之一。在近几年內，实行了許多降低居民税收的措施，而到今天，它在苏联預算收入中所占的地位已經微不足道。在1959年一共占預算收入的7.8%。

赫魯晓夫同志在苏共第二十一次代表大会上指出，“这一切就使我們有可能在最近几年內不再向居民征税。当然，采取这种重大措施需要加以全面研究和作好应有的准备，以便在同时兼顧居民和国家的利益情况下最合理地实现这一措施”。

实行这一巨大国民經济及政治措施，是整个社会主义經济的发展的必然結果。而我国經济和財政的不断巩固，就足以証明了这一点。

所有这些都說明財政系統在分配和再分配国民收入方面的作用有了何种重大質的变化。国家財政在再分配居民資金（通过税收和义务繳納）方面所起的作用是愈来愈小了。而国家財政活动的重心愈来愈集中到国营和合作社企业所創造的社会純收入的分配和再分配方面了。

財政系統作用的变化，也体現在財政和信貸机关的实际工作中，它們的工作愈来愈多地轉到有关国营和合作社企业、集体农庄的經济和財务方面。近几年来，財政机关能更熟練地处理这类問題，对巩固企业和經济組織的經济和財务，也能給他們愈来愈多的援助。在这方面，苏联財政部、各加盟共和国財政部以及地方財政机关都做了不少的工作。就目前共产主义建設阶段的条件和要求来說，应当把所获得的成績看成是社会主义国家財政系統工作大轉变的开始。

目前，財政系統的工作人員应当更加深入和更加全面了解企业、經济組織和經济区的經济和財务情况，更充分地挖掘內部資源，并使它更有效地用到全面建設共产主义社会的事业上。

財政系統工作人員的任务，在于充分协助我們的企业、集体农庄、国营农場和經济組織中的經济工作人員和生产积极分子，去挖掘和运用增加生产的內部潜力，爭取在这一基础上完成并超額完成計划。

大家知道，財政工作能够深入社会主义經济的各个方面，財政工作同国民經济的所有企业有着密切联系，对它們各方面活动都有影响。財政工作的重心是：降低产品成本，增加貨币积累，并合理地分配这些积累，經济而有效地使用到經济建設的基建投資上去。

在全面审查降低产品成本計划和决算上，財政机关有不少的經驗，能够积极地組織积累，并督促把社会主义社会的資源使用得更加合理和更加有效。如在編制苏联1959年国家預算时，財政机关就对企业单位和国民經济委員会的經济和財务計划的基本指标进行了审查，在审查中，曾提出了許多有关降低生产和流通費用、挖掘額外收入和节約資金的建議。各加盟共和国財政部的許多干部都很熟練地核定了各国民經济委員会及其所属单位的繳款和拨款数額，能够深入地分析它們呈报上来的数字指标和对指标作必要的修正。

可是，不管怎样，都不能滿足現有的成績，同时也不能認为已經沒有問題了，常常会遇到这样的一些現象，財政机关仅从表面上来审核报送来的决算和計划材料，而未能深入問題的实質来审核，有时提出建議也不够准确。也有一些机关的領导人，他們很注意安排机关內部的經济工作，并采取相应的措施来提高工作水平，这样做是正确的。这是应当重視的。如不久前斯达夫罗波尔边区財政局召开了关于經济工作問題的会議，在会議上，財政干部交流了經驗并拟定了改进工作的措施。

× × ×

降低产品成本問題，在財政机关的工作中占有重要的地位。应当認識到降低产品成本与提高技术水平、改进生产組織和提高社会劳动生产率有着直接的关系。

目前，在我們經济工作中要大力降低生产費用是具有优越条件的。現在工农业生产的技术水平和管理水平均比以前提高。新的工农业管理形式为挖掘和利用內部潜力、提高劳动生产率、降低产品成本和增加积累創設了新的条件。

但是有很多事例說明这些条件还沒有加以利用，而財政机关在这方面往往也沒有加以过問。例如，据1958年9个月的資料，烏茲別克共和国有五分之一的企业沒有完成利潤計划，有十分之一的企业本来应該有获利但賠了錢。为此，不久前，苏联財政部組織了一次监察工作，結果发現了不少企业对生产費用超支和非生产开支过多的現象。烏茲別克共和国財政部的工作人員很少深入基层企业去分析成本、非生产开支及損失过高的原因。在九个月內，該部的工业貿易財务司（拥有21位干部）对企业和国民經济委員会所属局仅仅組織了十次检查工作，而且也沒有达到預期的效果。

在生产中原材料的消耗占很大比重。因此，經济及財政机关就必須重視原材料消耗的节約問題。随着技术的发展和劳动生产率的提高，成本中过去（物化劳动）劳动所占的比重就越来越大，換句話說，劳动对象如原料、材料、和燃料等等的消耗比重在相对的增长。馬克思写道："……原料的价值，会比例于劳动生产力的发展，而在商品生产物的价值中，成为愈益增加的部分……"。这个原理在今天仍未失效。

发展技术、改进生产工艺过程和生产組織、采用新的而低廉的原材料及燃料，对降低产品成本的物質消耗是具有关鍵性作用的。七年計划控制数字規定，机器制造业的鋼材耗費比重，至少要降低25%。机器制造工业部門必須通过減輕机器重量的办法节約大量金属。此外，还可以通过降低下脚料、根除废品及其它非生产性的开支，来节約大量的原材料。

为了熟練掌握有关合理使用原材料的問題，財政机关干部就必須去好好地熟悉各类原材料耗費、原材料的来源以及降低成本方法等方面的知識。

合理而有效地运用企业固定資产，是达到增产和降低产品成本的重要条件。应該講，我們有很多企业在这方面有着很大的成績。誰都知道，苏联的工业和其它經济部門的生产設备利用率，都比資本主义国家高得多。

可是，也有不少的企业，它們的机器設备使用率还不很高，因而在增产和降低生产費用方面也就受到了限制。在一些企业中，每一千个卢布固定資产所生产的产品增长得很慢或者甚至沒有增加。如煤炭工业和森林工业的許多企业以及某些机器制造厂，它們的机械运用狀况，就很难令人滿意，还有一种情况，就是有些企业和国营农場，那里有相当数量沒有安装和沒有利用的机床和机器。如凱米洛夫、基洛夫、新西伯利亚及边泽恩国民經济委員会在1958年都存有很多未加利用的机床。

所有这些情况都說明了，我們的經济工作人員和財政机关的工作人員都应該很好地重視合理使用固定資产的問題，因为这样做不仅会节約大量的生产費用，而且也会节約基建投資。因此，財政机关在审查企业財务成果和計划企业工作时，就必須考虑到固定生产基金的使用效率。

在今年年底，計划进行一次重新估价国民經济固定資产的工作。这将会更精确地核实現有生产手段的价值。这一工作也将有助于更精确地規定折旧定額、改进产品成本的計划工作，以及促进企业生产能力，能够得到充分的发揮。

計划和运用工資基金的問題，在經济和財政机关的工作中占有重要的地位。在我国劳动人民的实际收入在不断增加，这是为社会主义制度本身所决定了的。因为那里的生产資料属于全社会所有，而国民收入的分配又完全以劳动人民的利益为轉移。

苏联的职工工資及庄員收入的增加，是建立在社会生产的发展和劳动生产率不断提高的基础上。在这方面具有重大意义的是要使劳动生产率的增长高于平均工資的增长，这也是社会主义的社会发展規律之一。因为这样做旣可提高劳动人民的个人收入，又可拿出必須的資財来滿足扩大社会生产、发展文化和社会的其它需要。如果一些經济单位的領导人員竟能容忍劳动生产率增长低于工資增长的这种現象的发生，这却是极不正常的。至于說一些国民經济委員会把劳动生产率的增长比工資的增长規定得低，那将更是不能容忍的。斯莫連斯克、薩馬拉康特及勘察加国民經济委員会在1958年就有过这类情形。

在劳动生产率增长和工資增长之間遵循一定的比例关系，是发展社会主义生产和按正确的比例分配社会产品及国民收入的重要条件之一。

在不久以前，党和政府采取了关于增强加盟共和国党、政及經济机关在管理貨币流通、保証市場商品供应和加强对工資基金使用狀况的监督等方面职責的措施，这对合理使用工資基金，是具有重大意义的。（未完待續）

（原載"苏联財政"1959年第4期　盛煥德譯）

新書預告

一定要努力降低产品成本
——全国工业、交通企业成本工作經驗交流会議資料选編

估計定价：0.80元
約 8 月出版

财政出版社編

最近，国家計委、国家經委和財政部在成都召开了“全国工业、交通企业成本工作經驗交流会議”，广泛交流了企业在党委的領导下，依靠职工群众加强成本管理工作的經驗。

本書是这次会議中介紹的一些經驗的选輯。內容包括：（1）如何依靠党的領导、围繞中心工作，做好成本工作，促进生产发展；（2）如何貫徹群众路綫的工作方法，执行“两参一改三結合”的企业管理制度，在成本核算中貫徹統一領导和分級管理相結合的原則，做好分級核算；（3）如何加强經济核算，做好成本分析，找出薄弱环节，促进增产节約运动的开展；（4）如何貫徹勤俭办企业的精神，处处节約，精打細算；（5）如何开展成本評比竞賽运动，促进成本管理工作，不断前进；（6）主管領导部門如何領导企业的财务成本工作，改变落后面貌等等。

本書介紹了不同行业、不同地区和不同工作崗位做好成本工作的一些良好經驗。这些經驗都是在党的領导下，經过广大干部和群众的努力，在实际工作中創造的。可以提供企业領导、計划、財务成本工作者以及职工群众研究参考。

建筑安装企业的成本工作（暫定名）

估計定价：0.50元
約 8 月底出版

建筑工程部財务司編

加强企业的成本管理，是当前經济工作中的一項重要任务。今年6月間，建筑工程部在成都召开了建筑安装企业成本工作經驗交流会議，广泛交流了成本管理和核算的經驗，指出了加强成本工作的方向和方法。本書选編了这次会議的主要資料，其中包括建筑安装企业在增产节約、降低成本、推行分級核算、健全成本計划工作、开展經济活动分析、加强基层成本管理和附属企业成本管理等方面的經驗，可供各地建筑安装企业財会人員和財政部門干部研究和学习参考。

讀者如需上列两書，請径向我社門市部（地址：北京东四朝內大街225号，电話：5.3156）購买。

财政出版社出版、发行

財政

（半月刊）

（总第44期）

1959年 第14期

規定出版日期：7月24日

編輯出版者：財政出版社
北京复兴門外三里河

印刷者：財政出版社印刷厂

总发行处：北京市邮局

訂購处：全国各地邮电局

每冊定价：0.20元

本期印数：34,100

本刊代号：2—206